

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
**ОАО «Московская телекоммуникационная
корпорация»**
за 2015 год

Апрель 2016 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

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

Прочие сведения

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



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

29 апреля 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июня 1992 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739387521.
Местонахождение: 117535, Россия, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	<u>31 декабря</u>	<u>2015</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Организация	<u>ОАО "Московская телекоммуникационная корпорация"</u>		по ОКПО	0710001	12.31.15
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	16954196	7717020170\997750001
Вид экономической деятельности	<u>Услуги связи</u>		по ОКВЭД	64.20.12	
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	<u>Открытое акционерное общество</u>		по ОКОПФ / ОКФС	47 43	
Единица измерения:	<u>тыс. руб.</u> / млн. руб.		по ОКЕИ	384	
	(ненужное зачеркнуть)				

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

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	59 272	378	84
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства	1150	11 127 076	10 201 370	11 172 747
5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	82 280	142 382
6	Финансовые вложения	1170	5 403 755	19 918 636	17 227 499
18	Отложенные налоговые активы	1180	456 547	339 388	102 322
10	Прочие внеоборотные активы	1190	380 521	272 914	245 694
	ИТОГО по разделу I	1100	17 427 171	30 814 966	28 890 728
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	337 044	89 502	58 497
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	89 736	93 873	139 534
8	Дебиторская задолженность	1230	14 033 082	3 687 254	4 018 201
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	618 451	1 166 948	12 940 753
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	327 511	656 436	66 786
10	Прочие оборотные активы	1260	63 740	41 474	27 231
	ИТОГО по разделу II	1200	15 469 564	5 735 487	17 251 002
	БАЛАНС	1600	32 896 735	36 550 453	46 141 730

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	59 312	59 649	62 526
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 880 650	7 880 660	7 880 660
	Резервный капитал	1360	23	23	23
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 281 079	9 711 043	10 823 856
	ИТОГО по разделу III	1300	16 221 364	17 651 675	18 767 365
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	13 907 315	13 907 315	10 619 380
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	435 762	502 414	567 240
13	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	14 343 077	14 409 729	11 186 620
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	70 987	16 342	14 183 786
14	Кредиторская задолженность	1520	1 983 316	4 021 928	1 679 282
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
13	Оценочные обязательства	1540	277 991	450 779	324 677
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	2 332 294	4 489 049	16 187 745
	БАЛАНС	1700	32 896 735	36 550 453	46 141 730

Руководитель


 (подпись)
 Назаров С.В.
 (расшифровка подписи)
 " 3 0 " марта 2016 г.


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год 2015

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 7717020170/997750001

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

12.31.15

16954196

64.20.12

47 43

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
15	Выручка	2110	9 874 459	8 137 889
15	Себестоимость продаж	2120	(7 794 353)	(7 286 179)
15	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 080 106	851 710
15	Коммерческие расходы	2210	(258 682)	(57 033)
15	Управленческие расходы	2220	(1 019 990)	(699 842)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	801 434	94 835
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	167 000
	Проценты к получению	2320	555 593	890 526
	Проценты к уплате	2330	(1 877 908)	(1 476 986)
16	Прочие доходы	2340	10 983 191	3 018 865
16	Прочие расходы	2350	(11 256 616)	(4 107 636)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(794 306)	(1 413 396)
18	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	36 463	14 187
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	20 543	64 827
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	101 856	237 066
18	Прочее	2460	-----	(4 187)
15	Чистая прибыль (убыток)	2400	(671 907)	(1 115 690)
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(671 907)	(1 115 690)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(224,000)	(372,000)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

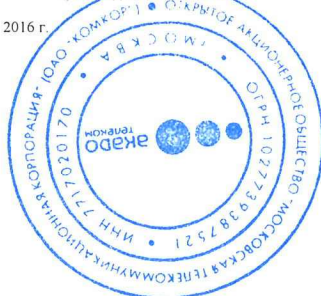
Руководитель

(подпись)

Назаров С.В.

(расшифровка подписи)

" 3 0 " марта 2016 г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год _____ 2015

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 _____

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 13 г.	3100	300	-----	7 943 186	23	10 823 836	18 767 365
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	(2 877)	-----	(1 112 813)	(1 115 690)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 115 690)	(1 115 690)
переоценка имущества	3222	X	X	(2 877)	X	2 877	-----
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 14 г.	3200	300	-----	7 940 309	23	9 711 043	17 651 675
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	(347)	-----	(1 429 964)	(1 430 311)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(671 907)	(671 907)
переоценка имущества	3322	X	X	(338)	X	338	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(9)	X	3	(6)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизации юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	(758 398)	(758 398)
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 15 г.	3300	300	-----	7 939 962	23	8 281 079	16 221 364

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	18 767 365	(1 115 690)	-----	17 651 675
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	18 767 365	(1 115 690)	-----	17 651 675
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	10 823 856	(1 112 813)	-----	9 711 043
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	10 823 856	(1 112 813)	-----	9 711 043
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	16 221 364	17 651 675	18 767 365

Руководитель

(подпись)

Назаров С.В.

(расшифровка подписи)

" 3 0 " марта

2016 г



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год 2015

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)

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710004	
12.31.15	
16954196	
7717020170/997750001	
64.20.12	
47	43
384	

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 442 376	9 272 443
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 841 662	8 367 709
НДС		-----	172 365
% по долговым обязательствам		336 232	544 449
прочие поступления	4119	264 482	187 920
Платежи - всего	4120	(8 786 361)	(6 847 804)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 946 749)	(3 668 117)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 302 582)	(1 431 804)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 872 418)	(1 468 044)
налога на прибыль организаций	4124	(23 869)	(45 161)
прочие платежи	4125	(364 315)	(234 678)
НДС		(276 428)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 656 015	2 424 639
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 960 698	2 319 903
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	220 593	33 776
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 733 522	2 118 497
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	167 000
инвестиционный заем	4219	-----	-----
прочие поступления		6 583	630
Платежи - всего	4220	(5 134 004)	(18 990 400)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 046 880)	(1 391 960)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 968 495)	(1 327 396)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(118 629)	(2 099 245)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
погашение инвестиционного кредита, займа		-----	(14 171 799)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 173 306)	(16 670 497)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 707 302	15 846 706
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 482 971	4 246 597
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
по депозитным счетам		224 331	11 600 109
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(3 525 901)	(1 005 593)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 432 971)	(958 662)
прочие платежи	4329	(92 930)	(46 931)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	181 401	14 841 113
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(335 890)	595 255
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	656 436	66 786
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	327 511	656 436
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	6 965	(5 605)

Руководитель _____ Назаров С.В.

(подпись)

" 3 0 " марта

2016 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ОАО «Московская телекоммуникационная
корпорация»
за 2015 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	13
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
7. ЗАПАСЫ	16
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	18
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	21
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	24
18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	26
20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	26
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
22. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ	33
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	43
24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.	51

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «МОСКОВСКАЯ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННАЯ КОРПОРАЦИЯ» ЗА 2015 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее «Общество») за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

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

Почтовый адрес Общества: 117535, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 133.

Регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1027739387521.

Дата начала хозяйственной деятельности - 1 июня 1992 года.

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 2015 году составила 1 795 человек. Численность работающих на 31 декабря 2015 г. – 1 679 человек.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Назаров С.В. Генеральный директор

В Обществе действует Совет директоров, представленный следующим образом:

- Кузьменко Н.Г., Председатель Совета директоров
- Назаров С.В., член Совета директоров
- Агаев А.В., член Совета директоров
- Рабовская Л.С., член Совета директоров
- Шмелькова А.В., член Совета директоров

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

Состав Ревизионной комиссии в соответствии с протоколом б/н от 17 июня 2015 г. годового общего собрания акционеров представлен следующим образом:

[illegible]

Терентьев А.Д. Ведущий консультант – аудитор ООО «Консалтинговая компания «Эгида»

Лопатыко Г.В. Руководитель Группы по корпоративной работе юридического департамента
ОАО «КОМКОР»

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 30 марта 2016 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

1. По общим вопросам

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

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

Отчетность представляется в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66 н.

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

2. Формы первичных учетных документов

Для оформления хозяйственных операций используются формы первичных документов, разработанные Обществом. Данные формы являются приложением к учетной политике.

3. Неопределенность оценочных значений

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

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

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 здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды ОС сроком службы более 12 месяцев.

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

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Группировка основных фондов производится в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94. Выделены следующие основные подразделы:

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

Амортизация основных средств начислена линейным способом. По приобретенным до 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).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Сооружения	18-50	15
Машины и оборудование	10-20	4-8
Транспортные средства	7	4-8
Инвентарь хозяйственный	5-18	5-25

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

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

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

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

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

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств:

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

5. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

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.

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

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

Учет отгруженной продукции, сданных работ, оказанных услуг производится по фактической полной себестоимости.

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.

При анализе дебиторской задолженности, Общество относит к сомнительной задолженности более двух лет. По юридическим лицам, по абонентам физическим лицам к сомнительной задолженности относится просроченная задолженность сроком более двух месяцев, по абонентам физическим лицам, которые производят оплату по «Единому платежному документу» (ЕПД) просроченной считается задолженность сроком более 2-х лет. Также, Общество проводит специфический анализ оставшейся дебиторской задолженности.

Не считается 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») применяется котловой метод учета, для учета затрат по остальной деятельности – позаказный метод учепрямым 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

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы по агентским услугам и расходы на рекламу, а также прочие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на рекламу и агентские услуги».

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 фактической производственной себестоимости.

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.

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 анализ 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 договор. 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

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

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

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

12. Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учету и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Сумма процентов, начисленных по кредитам и займам на конец отчетного периода, учитывается в

составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

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

Дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока погашения кредита (займа).

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

13. Учет финансовых вложений

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

В первоначальную стоимость включаются все расходы по приобретению финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости

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

К расходам по обслуживанию финансовых вложений относятся:

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

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

14. Налоги

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

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

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

15. Способы оценки имущества

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

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

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

16. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. составил:

- Доллар США 72,8827 рублей;
- Евро 79,6972 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2013 и 2014 годы, были внесены изменения в сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- **Корректировка 1:** Реклассификация управленческих расходов из строки «Себестоимость» в строку «Управленческие расходы». В соответствии с п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие расходы должны показываться в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2014 год.

Общество произвело следующие корректировки отчета о финансовых результатах за 2014 год:

Описание ошибки	Статья отчета о финансовых результатах	Сумма корректировки за 2014 год	За 2014 год (до пересчета)	За 2014 год (после пересчета)
Корректировка 2	Управленческие расходы	71 200	(771 042)	(699 842)
Корректировка 2	Себестоимость	(71 200)	(7 214 979)	(7 286 179)

Данные корректировки не оказали влияния на отчет о движении денежных средств.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1 Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 годов у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Наименование показателя	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				
Нематериальные активы – всего	за 2015 год	81	(31)	110 364	(59)	59	(15 839)	110 386	(51 864)
	за 2014 год	81	(23)	0	0	0	(8)	81	(31)
Патенты	за 2015 год	23	(12)	0	0	0	(1)	23	(14)
	за 2014 год	23	(11)	0	0	0	(1)	23	(12)
Товарный знак	за 2015 год	58	(19)	47 350	(1)	1	(317)	47 407	(2 172)
	за 2014 год	58	(12)	0	0	0	(7)	58	(19)
Программы для ЭВМ	за 2015 год	0	0	60 764	(58)	58	(15 388)	60 706	(47 452)
	за 2014 год	0	0	0	0	0	0	0	0
Web-сайт	за 2015 год	0	0	2 250	0	0	(133)	2 250	(2 226)
	за 2014 год	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Всего	7 323	3	3
В том числе:			
Патенты	3	3	3
Программы для ЭВМ	7 320	–	–

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Всего	23	23	23
В том числе:			
Патенты	23	23	23

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			затраты за период	принято к учету в качестве НМА	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	за 2015 год	328	2 848	2 426	750
	за 2014 год				
		329	44 427	44 428	328
В том числе:	за 2015 год	-	422	-	422
Web-сайт	за 2014 год	-	-	-	0
Товарный знак	за 2015 год	328	-	-	328
	за 2014 год	329	44 427	44 428	328
Программа для ЭВМ	за 2015 год	-	2 426	2 426	-
	за 2014 год	-	-	-	-

4.5 Неисключительные права

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

97.2.2 (долгосрочные)		программное обеспечение, лицензии на ПО (ЭВМ)	99 560
		права на РИД	32
		затраты по лицензированию	227
	99 819		
97.2.1 (краткосрочные)		программное обеспечение, лицензии на ПО (ЭВМ)	3 307
		права на РИД	120
	3 427		

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2015 г. составила 1 034 029 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 1 078 813 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 1 123 597 тыс. руб. (см. Примечание 11, 21).

Стоимость объектов незавершенного строительства (оборудования к установке), заложенных в качестве обеспечения на 31 декабря 2015 г. составила 192 530 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 224 044 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 231 160 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 5 309 319 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 2 500 771 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 2 120 200 тыс. руб.).

В обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, основные средства в 2015 г. не приобретались. Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	За 2015 г.	20 401 661	(11 064 213)	6 116 014	666 724	(425 921)	(5 252 024)	25 850 951	(15 890 316)
	5210	За 2014 г.								
			18 587 215	(8 994 692)	2 068 904	254 458	(236 930)	(2 306 451)	20 401 661	(11 064 213)
в том числе:										
Здания	5201	За 2015 г.	2 465 283	(279 642)	94 692	–	–	(82 204)	2 559 975	(361 846)
	5211	За 2014 г.	1 392 785	(232 590)	1 072 498	–	–	(47 052)	2 465 283	(279 642)
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2015 г.	5 387 305	(2 539 882)	2 649 761	10 320	(6 493)	(1 863 229)	8 026 746	(4 396 618)
	5212	За 2014 г.	5 142 876	(2 200 523)	254 125	9 696	(4 691)	(344 050)	5 387 305	(2 539 882)
Машины и оборудование	5203	За 2015 г.	12 440 818	(8 165 615)	3 338 648	651 694	(414 955)	(3 267 468)	15 127 772	(11 018 128)
	5213	За 2014 г.	11 942 877	(6 474 460)	720 195	222 254	(210 854)	(1 902 009)	12 440 818	(8 165 615)
Транспортные средства	5204	За 2015 г.	61 624	(33 362)	23 668	4 142	(3 929)	(31 121)	81 150	(60 554)
	5214	За 2014 г.	62 107	(47 423)	22 025	22 508	(21 385)	(7 324)	61 624	(33 362)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2015 г.	46 220	(45 338)	9 199	460	(441)	(7 961)	54 959	(52 858)
	5215	За 2014 г.								
Другие виды ОС	5206	За 2015 г.	411	(374)	46	108	(103)	(41)	349	(312)
	5216	За 2014 г.	411	(360)	–	–	–	(14)	411	(374)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	За 2015 г.	447 974	(365 694)	(447 974)	–	–	365 694	–	–
	5230	За 2014 г.								
в том числе:			436 002	(293 620)	17 588	5 616	(1 363)	(73 437)	447 974	(365 694)
Машины и оборудование	5221	За 2015 г.	447 974	(365 694)	(447 974)	–	–	365 694	–	–
	5231	За 2014 г.	436 002	(293 620)	17 588	5 616	(1 363)	(73 437)	447 974	(365 694)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	За 2015 г.	863 922	1 862 457	(55 117)	(1 504 821)	1 166 441
	5250	За 2014 г.					
в том числе:			1 580 224	1 386 635	(16 445)	(2 086 492)	863 922
Приобретение отдельных объектов основных средств	5241	За 2015 г.	3 488	260 918	–	(264 406)	–
	5251	За 2014 г.	2 105	159 659	–	(158 276)	3 488
Строительство объектов основных средств	5242	За 2015 г.	860 434	1 601 539	(55 117)	(1 240 415)	1 166 441
	5252	За 2014 г.	1 578 119	1 226 976	(16 445)	(1 928 216)	860 434

Балансовая стоимость арендованного оборудования и транспортных средств отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 25 828 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 20 938 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 20 829 тыс. руб.).

Стоимость переданных в аренду основных средств числящихся на балансе составляет 1 587 тыс. руб. на 31 декабря 2015 (на 31 декабря 2014 г.: 646 571 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 839 239 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции было произведено на сумму 200 319 тыс. руб. в 2015 году (в 2014 г.: 34 434 тыс. руб.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о финансовых вложениях на 31 декабря представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные вложения	5 403 755	19 918 636	17 227 499
- Предоставленные займы (срок погашения более 12 мес. после отчетной даты)	3 854 105	6 128 451	6 967 401
- Паи и акции	1 549 650	13 790 185	10 260 098
Краткосрочные вложения	618 451	1 166 948	12 940 753
- Предоставленные займы (срок погашения менее 12 мес. После отчетной даты)	617 202	941 044	1 114 053
- Права требования	1 249	1 571	2 260
- Депозиты	-	224 333	11 824 440
Итого финансовые вложения	6 022 206	21 085 584	30 168 252

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долевые финансовые вложения в дочерние и зависимые общества, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (паи и акции). Учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений	1 549 650	13 790 185	10 260 098
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (права требования). Учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений	1 249	1 571	2 260
Итого пай, акции и права требования	1 550 899	13 791 756	10 262 358

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом не размещались денежные средства депозитных вкладах.

Предоставленные займы

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
AKADO INTERNATIONAL LIMITED					
P-11-645	426 772	–	31 декабря 2015 г.	11,50	–
Соглашение о ден. займе РМЭ ФИНАНС ЛТД.	–	4 006 711	31 декабря 2017 г.	10,75	–
P-14-457	–	1 354 850	18 мая 2017 г.	10,00	–
ЗАО «АКАДО»					
P-12-1067	329 455	–	31 января 2015 г.	11,50	–
P-13-368	140 676	–	29 июня 2015 г.	11,50	–
P-13-554	–	160 703	26 декабря 2019 г.	11,25	–
P-13-721	–	593 882	26 декабря 2020 г.	10,80	–
ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»					
P-14-911	–	7 000	31 декабря 2016 г.	17,50	–
ООО «Продюсерский центр «КОМКОР»					
P-14-56	–	1 960	31 декабря 2015 г. *	11,00	–
ООО «КОМКОР- Недвижимость»					–
P-14-55	–	2 045	31 декабря 2015 г. *	11,00	–
ООО «КОМКОР-Логистика»					–
P-14-54	–	1 300	31 декабря 2015 г. *	11,00	–
ТКС «Нева»					
P-13-525	44 141	–	30 июня 2015 г.	11,50	–
Итого предоставленные займы	941 044	6 128 451			

*- По указанным займам достигнуты договоренности по продлению срока погашения до 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

7. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	За 2015 г.	116 566	(27 064)	11 055 923	(10 798 923)	78 172	(87 630)	–	373 566	(36 522)
	5420	За 2014 г.	95 004	(36 507)	8 316 359	(8 294 797)	9 443	–	–	116 566	(27 064)
в том числе:											
Материалы	5401	За 2015 г.	101 794	(27 064)	1 700 297	(1 430 904)	78 172	(87 630)	–	371 187	(36 522)
	5421	За 2014 г.	94 461	(36 507)	315 957	(308 624)	9 443	–	–	101 794	(27 064)
Товары	5402	За 2015 г.	58	–	650 026	(649 374)	–	–	–	710	–
	5422	За 2014 г.	157	–	104 857	(104 956)	–	–	–	58	–
Прочие (УКП, разовые услуги и т.д.)	5403	За 2015 г.	14 714	–	8 705 600	(8 718 645)	–	–	–	1 669	–
	5423	За 2014 г.	386	–	7 895 545	(7 881 217)	–	–	–	14 714	–

Балансовая стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 192 530 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 22 404 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 231 161 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности на 31 декабря.

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Расчеты с покупателями	1 009 018	1 366 642	2 111 661
Авансы выданные	192 207	168 671	93 033
Прочая, в т.ч.:	12 943 408	2 163 408	1 843 720
задолженность АО «АКАДО Холдинг» за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	10 502 496	—	—
проценты по займам выданным АО «АКАДО Холдинг»	2 310 394	—	—
проценты по займам выданным AKADO INTERNATIONAL LIMITED	26 159	1 823 455	1 471 411
Резерв по сомнительным долгам	(111 551)	(11 467)	(30 213)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	14 033 082	3 687 254	4 018 201

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено в Примечании 17.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (31 декабря 2014 г.: 1 156 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 616 тыс. руб.) выраженная в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам (на 31 декабря 2014 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2013 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности Общества составила 270 967 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 690 452 тыс. руб. 31 декабря 2013 г.: 1 524 209 тыс. руб.)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	296 242	652 067	60 751
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	31 027	3 902	5 578
Корпоративные карты	242	467	457
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	327 511	656 436	66 786

По состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014 г. и 2013 г.) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014 г. и 2013 г.) недоступны для использования.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	99 819	3 427	88 582	3 591	93 381	1 028
Авансовые платежи на приобретение и строительство объектов основных средств	180 859	—	97 040	—	69 009	—
Материалы, переданные в строительство	99 843	—	87 292	—	83 304	—
НДС с авансов покупателей	—	59 513	—	17 470	—	4 545
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	—	—	—	20 329	—	16 446
Поручительство	—	—	—	—	—	5 009
Прочие	—	800	—	84	—	203
Итого	380 521	63 740	272 914	41 474	245 694	27 231

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2013 г.	—	3 000	—	300	—
На 31 декабря 2014 г.	—	3 000	—	300	—
На 31 декабря 2015 г.	—	3 000	—	300	—

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2015 г., составило 3 000 штук.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2015 г. равна 300 000 рублей.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	70 987	13 907 315	16 342	13 907 315	14 183 786	10 619 380
Прочие займы	—	—	—	—	—	—
Итого заемные средства	70 987	13 907 315	16 342	13 907 315	14 183 786	10 619 380

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

Кредитные договоры содержат финансовые и нефинансовые ковенанты, которые Общество соблюдает в полной мере на 31 декабря 2015 года.

Краткосрочные заемные средства

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

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Российские рубли	70 987	16 342	14 183 786
Итого	70 987	16 342	14 183 786

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2015 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Сбербанк России	13 907 315	10,54	15 декабря 2020 г.	Поручительство AKADO International Limited
Итого заемные средства	13 907 315			

См. Примечание 23 в отношении заложенных активов в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2015г. и полученных гарантий.

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

Дата	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2016 г.	1 529 805
2017 г.	2 086 097
После 2017 г.	10 291 413
Итого	13 907 315

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Российские рубли	13 907 315	13 907 315	10 619 380
Итого	13 907 315	13 907 315	10 619 380

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграждениям по итогам года	Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	Резерв на выплату компенсации и при увольнении	Итого
31 декабря 2013 г.	53 355	160 685	110 637	-	324 677
Признано в отчетном периоде	115 388	246 089	27 835	-	389 312
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(102 330)	(160 880)	-	-	(263 210)
31 декабря 2014 г.	66 413	245 894	138 472	-	450 779
Признано в отчетном периоде	233 632	94 407	124 898	35 000	487 937
Списано в счет отражения затрат	(221 794)	(289 459)	(149 472)	-	(660 725)

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграждениям по итогам года	Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	Резерв на выплату компенсации и при увольнении	Итого
или признания кредиторской задолженности					
31 декабря 2015 г.	78 251	50 842	113 898	35 000	277 991

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 2015 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 г. будет использован в первой половине 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Резерв по вознаграждениям по итогам года

Резерв создан в отношении вознаграждений по итогам года работникам по состоянию на 31 декабря 2015 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 г. будет использован в первой половине 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по вознаграждениям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Резерв на выплату компенсации сотрудникам при увольнении

Резерв создан на 31 декабря 2015 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 г. будет использован в первой половине 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по компенсациям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

Резерв создан в отношении иска, предъявленного Обществу компанией ОАО «РАО» и в связи с Апелляцией на Решение МРИ №7 по крупнейшим налогоплательщикам по результатам выездной налоговой проверки ОАО «КОМКОР» за 2011 – 2013гг. и ЗАО «АКАДО – Столица» за 2012 – 2013гг. Также см. Примечание 23. «Условные обязательства и условные активы».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря включает в себя:

Кредиторская задолженность	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	898 218	834 541	1 179 860
Обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	395 351	116 498	30 518
Обязательства перед внебюджетными фондами	21 900	2	136
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	177 309	157 266	197 477
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	490 538	2 913 621	271 291
Итого	1 983 316	4 021 928	1 679 282

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 247 681 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 109 707 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 41 055 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2015 Общество не имело просроченной кредиторской задолженности (31 декабря 2014 г.: нет., 31 декабря 2013 г.: 1 583 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Страховые взносы (единый социальный налог в 2010 г.) – всего	21 900	2	136
в том числе:			
- Пенсионный фонд	15 682	2	136
- Фонд обязательного медицинского страхования	5 893	–	–
- Фонд занятости	325	–	–
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	21 900	2	136

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Налог на добавленную стоимость	157 362	125 335	140 869
Налог на имущество	19 397	31 545	37 937
Прочие	550	386	18 671
Итого задолженность по налогам и сборам	177 309	157 266	197 477

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2015 и 2014 гг. представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток) от продаж
Услуги связи, в том числе:	9 185 982	7 358 410	1 827 572
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 940 230	7 298 240	1 641 990
- Выручка по телефонии	245 752	60 170	185 582
Предоставление в аренду имущества	79 766	8 290	71 476
Прочие, в том числе:	608 711	427 653	181 058
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	336 958	240 764	96 194
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	105 313	95 808	9 505
- Выручка по разовым услугам	23 262	15 123	8 139
- Выручка по технической поддержке и обслуживанию	143 178	75 958	67 220
Итого за 2015 г.	9 874 459	7 794 353	2 080 106

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток) от продаж
Услуги связи, в том числе:	7 036 828	6 566 333	470 495
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	6 760 947	6 477 513	283 434
- Выручка по телефонии	275 881	88 820	187 061
Предоставление в аренду имущества	460 565	233 007	227 558
Прочие, в том числе:	640 496	486 839	153 657
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	356 861	243 038	113 823
- Выручка по разовым услугам	81 348	70 865	10 483
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	127 669	104 805	22 864
- Выручка по техподдержке и обслуживанию	74 618	68 131	6 487
Итого за 2014 г.	8 137 889	7 286 179	851 710

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	2015 г.	2014 г.
Амортизация основных средств и НМА	2 354 644	2 314 441
Аренда ресурсов сторонних организаций	659 107	1 448 480
Аренда места под размещение кабеля	938 724	800 435
Затраты на оплату труда	1 135 791	783 102
Услуги по доступу в Интернет	210 225	343 275
Работы по разовым заказам	302 536	326 843
Аренда коммерческих помещений под узлы связи	243 783	284 314
Обслуживание телекоммуникационного и измерительного оборудования	160 720	200 804
Отчисления на социальные нужды	301 791	176 826
Техобслуживание для производственного оборудования, техподдержка	121 064	137 736
Товарно-материальные ценности	335 372	104 857
Техническое обслуживание сети внешними организациями	69 058	72 924
Отчисления в Резерв универсального обслуживания	82 501	60 215
Обслуживание производственных зданий и сооружений	96 489	53 704
Услуги связи и коммуникационные услуги	39 127	28 534
Программное обеспечение	32 313	18 856
Услуги по альтернативным видам доступа (ADSL, DuUP)	12 045	17 406
Ретрансляция каналов	302 794	—
Прочие	396 269	113 427
Итого расходы на себестоимость	7 794 353	7 286 179

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2015 г.	2014 г.
Затраты на оплату труда	448 725	342 285
Транспортные расходы	26 021	11 493
Отчисления на социальные нужды	101 561	72 084
Содержание и ремонт офисных зданий и помещений	115 318	71 202
Амортизация основных средств и НМА	112 672	65 447

Управленческие расходы	2015 г.	2014 г.
Затраты на прочие профессиональные ИК услуги	87 830	50 282
Затраты на ПО, обслуживание и ремонт офисной техники, канцтовары	34 257	18 482
Расходы на консалтинг, аудит	23 915	16 356
Затраты на страхование	17 519	11 774
Стоимость ОС менее 40 тыс.руб.	8 689	6 883
Почтовые расходы	8 936	6 587
Арендная плата за землю	7 719	5 856
Прочие	26 828	21 111
Итого управленческие расходы	1 019 990	699 842

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2015 г.	2014 г.
Услуги третьих лиц	217 536	39 660
Затраты на оплату труда	19 247	8 006
Материалы	15 348	7 649
Отчисления на социальные нужды	4 960	1 594
Амортизационные отчисления	1 591	124
Итого коммерческие расходы	258 682	57 033

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2015 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2015 г.	Доходы за 2014 г.
Доходы по реализации ценных бумаг	1 150 350**	2 387 417
Доходы от реализации долей в уставном капитале	9 148 346***	0
Курсовые разницы	110 440	533 455
Доходы в виде восстановления резерва на премии	96 604	41 590
Восстановление резерва по судебным искам	138 472	—
Восстановление резерва по отпускам	33 623	—
Реализация прочих активов	11 649	32 556
Восстановление резерва на обесценение материальных запасов	78 172	3 468
Реализация основных средств	214 018	6 528
Доход при демонтаже оборудования	—	6 161
Пени, штрафы полученные	1 061	2 327
Восстановление резерва по сомнительным долгам	456	855
Договор цессии, уступка права требования	—	—
Прочие доходы	—	4 508
Итого прочие доходы	10 983 191	3 018 865

Прочие расходы	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Расходы по реализации ценных бумаг	1 150 181**	2 386 000*
Расходы по реализации долей в уставном капитале	9 101 500***	—
Курсовые разницы	127 904	1 404 833
Налоги, сборы, платежи	162 259	149 262
Услуги банка	84 229	46 207
Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности	113 898	27 835
Реализация основных средств	244 953	24 056
Списания по результатам инвентаризаций	92 548	16 149
Резерв по сомнительным долгам	27 937	10 235
Убыток при покупке валюты от разницы внутреннего курса банка и ЦБ	465	8 432
Реализация прочих активов	19 613	5 365
Прочие компенсации сотрудникам	6 532	4 218

Прочие расходы	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Штрафы по хоз. договорам	166	1 883
Благотворительность	25 720	1 417
Неистребованная дебиторская задолженность	1 469	941
Расходы по уступке прав (требования)	323	513
Резерв на обесценение материальных запасов	36 522	–
Прочие расходы	60 397	20 290
Итого прочие расходы	11 256 616	4 107 636

- * в 2014 году ОАО «КОМКОР» по договору купли-продажи ценных бумаг БН от 01.04.2014 г. реализовало акции в количестве 21 458 шт. (эмитент ABC MOSCOY БРОДБЭНД КОММЬЮНИКЕЙШН ЛИМИТЕД). Покупателем выступила компания Cimia Investments Ltd. Цена сделки составила 67 052 291 USD (эквивалент в рублях на дату продажи – 2 387 417 тыс. руб.). Первоначальная стоимость акций составляла 67 190 070 USD (рублевый эквивалент на дату покупки – 2 386 000 тыс. руб.). Акции не переоценивались. Финансовый результат от сделки составил 1 417 тыс. руб.
- ** В 2015 году по договору купли-продажи ценных бумаг БН от 10.02.2015 г. ОАО «КОМКОР» реализовало ценные бумаги, акции (эмитент – AKADO INVESTMENT LIMITED), в количестве 30 010 шт. покупателем выступила компания AKADO INTERNATIONAL LIMITED. Сумма сделки составила 1 150 350 тыс. руб. Расходы, связанные с реализацией ЦБ составили 1 150 181 тыс. руб., из них 1 150 000 тыс. руб. – первоначальная стоимость ЦБ и 181 тыс. руб. – стоимость услуг оценщика. Финансовый результат составил 169 тыс. руб.
- *** В августе 2015 года ОАО «КОМКОР» реализовало доли в уставных капиталах ООО «КОМКОР-Логистика», ООО «Продюсерский центр КОМКОР», ООО «КОМКОР-Недвижимость». До момента продажи долей ОАО «КОМКОР» владело 100% уставного капитала каждой из перечисленных компаний. Покупателями имущественных прав выступили компании AKADO INVESTMENT LIMITED и AKADO INTERNATIONAL LIMITED в процентном отношении 1% (AKADO INVESTMENT LIMITED) и 99% (AKADO INTERNATIONAL LIMITED). Дата нотариального заверения сделки – 14.08.2015г. Стоимость долей в учете ОАО «КОМКОР» составляла 9 101 500 тыс. руб. Общая цена сделок по реализации имущественных прав составила 9 148 346 тыс. руб. Финансовый результат 46 846 тыс. руб.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2015 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*	42 272
	Восстановление резерва	456
	Доначислено в резерв	(27 937)
	Резерв ЗАО «АКАДО – Столица»	(114 874)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Восстановление резерва	78 172
	Доначислено в резерв	(36 522)
	Резерв ЗАО «АКАДО – Столица»	(51 107)

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

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

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2015 г., тыс. руб.	За 2014 г., тыс. руб.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(794 306)	(1 413 396)
Исключается доход в виде дивидендов	–	167 000
Убыток до налогообложения база для начисления налога	(794 306)	(1 580 396)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(158 861)	(316 071)
Постоянные разницы отчетного периода:	182 315	74 478
Сверхнормативные расходы	869	622
Непроизводственные расходы	183 084	48 427
Рекласс временных разниц при выбытии основных средств	–	1 715
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (37-78)	(41 650)	(5 975)

Наименование показателя	За 2015 г., тыс. руб.	За 2014 г., тыс. руб.
Резерв на сумму доначислений по выездной налоговой проверке и судебному иску	102 899	27 127
Восстановлен (списан) резерв по судебным решениям	(138 472)	–
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	–	(28 127)
Проценты по кредиту	–	9 397
Сняты расходы по услугам со 100% скидкой	1 828	–
Доходы прошлых лет	25 834	1 530
Расходы прошлых лет	–	17 908
Резерв по сомнительным долгам	(456)	854
Компенсационные поступления	570	1 000
Выгода от размещения оборудования и использование автомобиля	261	–
Переквалификация временных разниц в постоянные	47 548	–
Временные разницы отчетного периода:	(163 428)	415 695
Амортизация	268 233	497 428
Продажа основных средств с убытком	(3 530)	(3 394)
Продажа основных средств	70 895	11 706
Расходы на ликвидацию основных средств	(5 806)	(10 782)
Проценты по кредиту капитализированные в течение года	–	–
Убытки от реализации амортизируемого имущества	3	8 204
Курсовые разницы по расходам	26 542	14 307
Спецодежда	(528)	(71)
Основные средства до 40 тысяч	(135 702)	(174 355)
Амортизация рекламного оборудования	124	124
Резерв на оплату отпусков, выслуги лет (33-8)	(24 935)	13 059
Резерв на оплату премий по итогам года	(142 013)	85 209
Курсовая разница по доходам	(28 550)	(10 733)
Доначисление выручки	(28 000)	28 000
Восстановление резерва на оплату премий по итогам года	(96 604)	(41 590)
Использование отложенного актива по ценным бумагам прошлых периодов в счет текущих доходов	(169)	(1 417)
Резерв на выплаты по соглашению сторон	35 000	–
Резерв по списанию дебиторской задолженности	(41 871)	–
Затраты по лизингу	(36 906)	–
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	27 937	–
Переквалификация временных разниц в постоянные	(47 548)	–
Итого налогооблагаемая база	(775 419)	(1 090 223)
Использование отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет	–	–
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(775 419)	(1 090 223)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	–	–
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности	155 084	218 045

Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по временным разницам	61 388	2016-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2008 год по ЦБ	22 027	2016-2018
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2013 год по ЦБ	3	2016-2024
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2014 год	218 045	2015-2024
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2015 год	155 084	2016-2025
Общая сумма отложенного налогового актива	456 547	2016-2025

Общество признало отложенный налоговый актив в сумме 22 027 тыс. руб., связанный с убытком от реализации ценных бумаг в 2008 году. Общество оценивает вероятность полного погашения временных разниц до 2018 г. включительно, в связи с планируемой реализацией аналогичных активов в течение двух лет после отчетной даты 31.12.2015 г.

В результате произошедшей в 2015 году реорганизации в форме присоединения к ОАО «КОМКОР» организации ЗАО «АКАДО – Столица», следующие отложенные налоговые активы и обязательства были признаны в ОАО «КОМКОР»:

Отложенный налоговый актив в сумме 69 617 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство в сумме 8 205 тыс. руб.

ОАО «КОМКОР» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 гг. Общество отразило в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц в сумме 456 547 тыс. рублей и 339 388 тыс. рублей соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме 395 159 тыс. руб. и 240 075 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 гг. Общество признает отложенные налоговые активы в сумме 456 547 тыс. рублей и 339 388 тыс. рублей соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме 395 159 тыс. руб. и 240 075 тыс. руб. соответственно), поскольку Общество оценило как высокую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных периодах.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(671 907)	(1 115 690)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(223 969)	(371 897)

20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2015 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 424 891 тыс. руб. (в 2014 г. – 517 087 тыс. руб.). Величина выручки была определена на основании актов выполненных работ по завершённым этапам, предусмотренным договорами.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество ОАО «КОМКОР»				
1.	Акционерное общество «АКАДО Холдинг»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего	100	

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица		
2	AKADO INTERNATIONAL LIMITED	Компания владела более чем 50% общего количества голосов Общества до 30.12.2015г.	90,13	—
3	AKADO INVESTMENT LIMITED	Компания владела более чем 9% общего количества голосов Общества до 30.12.2015г.	9,87	—
Дочерние хозяйственные общества ОАО «КОМКОР»				
4.	Закрытое акционерное общество «КОМКОР-Регион»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица	—	100
5.	Акционерное общество «КОМКОР- менеджмент»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица	—	100
6.	Закрытое акционерное общество «АКАДО- Екатеринбург»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица	—	100
7.	Закрытое акционерное общество «Телевизионная кабельная сеть «Нева»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица	—	100
8.	International Telcell (CIS) Ltd (Интернэшнл	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться	—	100

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	Телселл (СНГ) Лтд)	более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, доли данного юридического лица		
Основной управленческий персонал ОАО «КОМКОР»				
9.	Назаров Сергей Викторович	Лицо является членом совета директоров данного юридического лица Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица	—	—
10.	Кузьменко Николай Григорьевич	Лицо является членом совета директоров данного юридического лица	—	—
11.	Рабовская Любовь Семеновна	Лицо является членом совета директоров данного юридического лица	—	—
12.	Агаев Андрей Владимирович	Лицо является членом совета директоров данного юридического лица	—	—
13.	Шмелькова Анна Владимировна	Лицо является членом совета директоров данного юридического лица	—	—
Другие связанные стороны ОАО «КОМКОР»				
14	Общество с ограниченной ответственностью «Космос ТВ Медиа»	ОАО «КОМКОР» имеет право распоряжаться (через свое дочернее общество - International Telcell (CIS) Ltd (Интернэшнл Телселл (СНГ) Лтд) и Совместное общество с ограниченной ответственностью «Космос ТВ») более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале этого хозяйственного общества и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.	—	50, косвенное участие
15	Совместное общество с ограниченной ответственностью «Космос ТВ»	ОАО «КОМКОР» имеет право распоряжаться (через свое дочернее общество - International Telcell (CIS) Ltd (Интернэшнл Телселл (СНГ) Лтд)) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале этого хозяйственного общества и имеет возможность определять решения,	—	50, косвенное участие

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		принимаемые таким юридическим лицом.		
16	МЕТКОМБАНК	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	Гигабит	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	ОДПС Сколково	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19	ЗАО «АКАДО- Альянс»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20	Moscow Cablecom Corp.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
21	RME Finance Ltd	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
22	ТГК-5 (Волжская ТГК)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
23	ТГК-5 Кировский ф-л (Волжская ТГК)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
24	ТГК-9 Кировский ф-л (Волжская ТГК)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
25	Волжская ТГК	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
26	Филиал ОАО «ТГК- 9» «Пермский» (Волжская ТГК)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
27	ГК «Ренова»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
28	ОАО «Энергосбыт плюс»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
29	ОДАС Сколково	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
30	ООО «Топ проджект»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Бенефициарным владельцем АО «АКАДО Холдинг» является г-н В.Ф. Вексельберг.

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

	2015 г.	2014 г.	2013
Финансовые вложения, включая депозиты, размещенные у связанных сторон			
МЕТКОМБАНК	—	224 333	—

	2015 г.	2014 г.	2013
Дебиторская задолженность и авансы выданные			
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	26 159	1 823 455	1 493 969
АО «АКАДО-Холдинг»*	12 812 889	–	–
АО «Комкор-Менеджмент»	3 158	201 421	83 278
ЗАО «АКАДО-Альянс»	–	9	190.629
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	28 814	3 075	–
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	–	470 985	1315128
ООО «КОМКОР – Логистика»	–	48	–
ООО «КОМКОР –Недвижимость»	–	121	–
ООО «Продюсерский центр «КОМКОР»	–	112	–
RME Finance Ltd	–	51 351	–
ЗАО «ТКС «Нева»	30 423	3 552	888
Гигабит	65 323	3 403	3 573
ЗАО «КОМКОР – Регион»	9	–	–
ТГК-5 (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	–	9 997	–
ТГК-5 Кировский ф-л (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	861	14 345	–
ТГК-9 (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	–	21 763	–
Волжская ТГК (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	10 731	19 814	–
Филиал ОАО «ТГК-9» «Пермский»	–	13 514	11 651
МЕТКОМБАНК	58	10 429	25
ОДПС Сколково	605	794	–
Moscow Cablecom Corp.	–	–	53 290
ОАО «Энергосбыт плюс»	1 978	–	–
ГК «Ренова»	465	–	–
Кредиторская задолженность			
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	–	612	–
АО «Комкор-Менеджмент»	90 477	5 442	9 135
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	–	1 332	43 485
RME Finance Ltd.	8	2 711 343	–
ЗАО «ТКС «Нева»	24	381	129
ЗАО «КОМКОР – Регион»	–	–	114 073
ЗАО «АКАДО-Альянс»	5	–	319 340
Гигабит	51	42	–
ОДПС Сколково	10 997	13 918	–
ОДАС Сколково	80	–	–
Задолженность по кредитам и займам полученным от связанных сторон, с учетом процентов	–	–	–
Задолженность по кредитам и займам выданным связанным сторонам, с учетом процентов			
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	26 159	6 256 937	6 378 427
Moscow Cablecom Corp.	–	–	383 855
ЗАО «АКАДО»	61 070	1 407 413	1 266 302
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	9 278	7 020	–
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	–	–	1 553 858
ООО «КОМКОР – Логистика»	–	1 348	–
ООО «КОМКОР –Недвижимость»	–	2 166	–
ООО «Продюсерский центр КОМКОР»	–	2 072	–
RME Finance Ltd	–	1 406 201	–
ЗАО «АКАДО-Альянс»	–	–	190 420
ЗАО «ТКС Нева»	103 338	47 356	18 974
АО «АКАДО-Холдинг»	6 630 289	–	–

* 30 декабря 2015 года в результате сделок по переводу долга, заключенных между AKADO INTERNATIONAL LIMITED и AKADO INVESTMENT LIMITED, АО «АКАДО-Холдинг» и AKADO INVESTMENT LIMITED, на АО «АКАДО-Холдинг» переведены долги по договорам займов, тело займа и проценты, Р-11-645 от 28.10.2011 г., Соглашение о займе от 27.10.2010 г., Р-11-355 от 30.05.2011 г., № 14.13/148 от 17.05.2011 г., по договорам купли-продажи долей в уставных капиталах ООО «КОМКОР-Логистика», ООО «Продюсерский центр КОМКОР», ООО «КОМКОР-Недвижимость», по договорам купли-продажи ценных бумаг от 10.02.2015г., по договору купли-продажи от 02.06.2008 г.

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

	2015 г.	2014 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
ЗАО «КОМКОР – Регион»	112	–
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	22 057	408 174
ЗАО «АКАДО-Альянс»	112	1 200
Гигабит	168	30 637
Топ проджект, ООО	–	12 759
ТГК-5 (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	–	9 997
ТГК-5 Кировский ф-л (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	2 763	38 447
ТГК-9 (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	–	24 147
Волжская ТГК (Волжская ТГК по состоянию на 31.12.15)	39 628	26 345
Филиал ОАО «ТГК-9» «Пермский»	–	38 609
ОДПС Сколково	7 304	5 149
ЗАО «ТКС «Нева»	7 333	1 595
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	23 671	1 917
МЕТКОМБАНК	2 267	38 451
ОДАС Сколково	960	–
ОАО «Энергосбыт плюс»	1 978	–
ГК «Ренова»	5 997	–
Приобретение товаров, работ, услуг		
ЗАО «АКАДО»	166 118	56 115
ЗАО «АКАДО-Альянс»	–	106 923
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	1 189	–
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	34 932	1 385 305
ЗАО «КОМКОР – Регион»	–	1 958
ЗАО «ТКС «Нева»	1 127	1 410
Гигабит	28 865	26 695
ОДПС Сколково	223	13 918
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	6 823	8 388
ОДАС Сколково	328	–
Аренда имущества у связанных сторон		
ЗАО «АКАДО-Столица»	–	1 849
ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»	12	14
Гигабит	28 865	–
Предоставление ресурсов в аренду связанным сторонам		
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	12 979	442 962
ЗАО «КОМКОР – Регион»	112	179
ЗАО «АКАДО»	358	1 325
ЗАО «АКАДО-Альянс»	112	112
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	–	135
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
ЗАО «КОМКОР – Регион»	–	11 106
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	–	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	10 797 452	752 993
AKADO INVESTMENT LIMITED	91 483	–
Moscow Cablecom Corp.	–	4 384
ЗАО «АКАДО»	18 749	160 111
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»	13 258	7 020
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Столица»	–	568 869
ООО «КОМКОР – Логистика»	2 135	1 348
ООО «КОМКОР – Недвижимость»	2 215	2 166
ООО «Продюсерский центр КОМКОР»	2 206	2 072
ЗАО «ТКС «Нева»	15 255	28 950
RME Finance Ltd	6 555	1 406 201

	2015 г.	2014 г.
ЗАО «АКАДО-Альянс»	–	–
Меткомбанк	1 597 361	231 808
АО «АКАДО-Холдинг»	1 283	–
Перечисление денежных средств в качестве вклада в уставный капитал		
AKADO INVESTMENT LIMITED	–	1 315 848

Поступление денежных средств от связанных сторон	2015 г.	2014 г.
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	249 525	815 838
АО «Комкор-Менеджмент»*	1 384 175	37 293
АКАДО-Альянс*	121	1 513
АКАДО-СТОЛИЦА (КОМКОР-ТВ)*	–	3 432 975
ООО «Продюсерский центр «КОМКОР»	4 278	–
ТКС «Нева»*	6 985	1 906
Комкор-Регион*	103	177 878
КОМКОР-Логистика	3 483	–
ООО «КОМКОР-Недвижимость»	4 381	–
Закрытое акционерное общество «АКАДО-Екатеринбург»*	5 845	–
Гигабит*	3 626	4 200
РМЭ ФИНАНС ЛТД	1 412 756	–
Топ проджект*	–	12 759
ТГК-5 Кировский ф-л *	16 247	24 102
ТГК-9*	21 763	2 384
Волжская ТГК *	49 962	5 498
Филиал ОАО «ТГК-9» «Пермский»*	13 514	36 745
ОДПС Сколково*	4 383	17 418
МЕТКОМБАНК	1 959 374	1 126
ОДАС Сколково*	957	–
ГК «Ренова»*	5 972	–
Направление денежных средств связанным сторонам		
AKADO INTERNATIONAL LIMITED	253 986	240 129
АО «Комкор-Менеджмент»*	61 474	84 808
АКАДО-Альянс *	1 603	213 088
АКАДО-СТОЛИЦА (КОМКОР-ТВ) *	–	986 882
ООО «Продюсерский центр «КОМКОР»	1 900	1 960
ТКС «Нева»*	6 927	26 275
Комкор-Регион*	–	132 797
КОМКОР-Логистика	1 900	1 300
ООО «КОМКОР-Недвижимость»	1 900	2 045
Гигабит*	90 410	26 696
РМЭ ФИНАНС ЛТД	2 712 180	1 354 850
МЕТКОМБАНК*	1 562 734	268 837
ОДПС Сколково*	4 383	4 217
ЗАО «Акадо-Екатеринбург»	4 000	–
ОДАС Сколково*	328	–
Дивиденды полученные		
ЗАО «КОМКОР-Регион»	–	167 000

* суммы указаны с НДС.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Тип выданного обеспечения (поручительство, залог, вексель, банковская гарантия или пр.)	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Заемщик (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № Договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия обеспечения	Дата прекращения действия обязательства/обеспечения
Полученное поручительство от AKADO International Limited	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор поручительства №5686/П от 16 декабря 2013 г.	18 870 158	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Полученное поручительство от AKADO International Limited	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор поручительства №1/31/7970/14 от 22 октября 2014 г.	1 208 982	22 октября 2014 г.	21 апреля 2020 г.
Полученное поручительство от AKADO International Limited	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	Общество	Договор поручительства №214/103-4 от 28 октября 2014 г.	300 000	28 октября 2014 г.	28 октября 2016
Полученное поручительство от AKADO International Limited	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	Общество	Договор поручительства к договору № 2014/91-4 от 29 августа 2014 г.	147 175	29 августа 2014 г.	27 ноября 2016 г.
Полученное поручительство от ЗАО «ТКС Нева»	ПАО "Межреональный коммерческий банк развития и информатики" (СВЯЗЬ-БАНК)	Общество	Договор поручительства 008/01/2014 от 29.05.2015 г.	500 000	29 мая 2015 г.	29 ноября 2016 г.
Полученное поручительство от ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»	ООО «ЭКСПОБАНК»	Общество	Договор поручительства 1/2015-ПЮЛ	171 285	30 января 2015 г.	31 января 2016 г.
Полученное поручительство от ЗАО «АКАДО-Екатеринбург»	ООО «ЭКСПОБАНК»	Общество	Договор поручительства 4/2015-ПЮЛ	631 723	30 марта 2015 г.	01 февраля 2018 г.

В течение 2015 и 2014 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	124 178	85 094

22. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ

1. Форма реорганизации

В 2015 году организация ОАО «КОМКОР» участвовала в реорганизации в форме присоединения к ней организации ЗАО «АКАДО – Столица».

2. Основание для проведения реорганизации

Реорганизация проводится на основании решения единственного акционера. Протокол № Б/Н от "22" апреля 2014 года.

3. Сведения об организациях, участвующих в реорганизации и правопреемниках

3.1. В реорганизации участвуют следующие организации:

К ОАО «КОМКОР» присоединилось ЗАО «АКАДО – Столица».

3.2. Правопреемником является:

ОАО «КОМКОР»

4. Дата составления передаточного акта

Передаточный акт составлен "30" ноября 2014 г.

5. Данные об изменениях в составе и стоимости имущества и обязательств

В результате финансово – хозяйственной деятельности ЗАО «АКАДО – Столица» начиная с даты составления передаточного акта и до даты реорганизации (12 января 2015 г) в форме присоединения к ОАО «КОМКОР», имели место следующие изменения в составе и стоимости имущества и обязательств:

рубли				
№ п/п	Наименование	На 30 ноября 2014 года	На 12 января 2015 года	Изменения
1	Основные средства по остаточной стоимости	1 796 754 602	1 743 374 568	(53 380 034)
2	Нематериальные активы по остаточной стоимости	30 687 811	28 335 354	(2 352 457)
3	Незавершенное строительство	119 328 575	264 416 419	145 087 844
4	Материалы (по балансовой стоимости)	179 191 129	193 299 131	14 108 002
4.1	Резерв под обесценивание ТМЦ	44 629 708	51 107 209	6 477 501
5	Затраты в незавершенном производстве	1300 916	–	(1 300 916)
6	Денежные средства, находящиеся на расчетных счетах	130 968 528	139 636 003	8 667 474
7	Денежные средства, находящиеся в кассе	6 967 213	5 615 863	(1 351 350)
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 686 463	2 244 465	(2 441 998)
9	Расчеты с дебиторами (покупатели и заказчики)	494 694 182	621 798 643	127 104 461
9.1	Резерв по сомнительным долгам	136 183 701	114 874 076	(21 309 625)
10	Расчеты с прочими дебиторами	184 193 863	162 865 601	(21 328 262)
11	Расходы будущих периодов	7 462 719	30 038 694	22 575 975
12	Отложенные налоговые активы	94 139 590	69 616 952	(24 522 638)
13	Расчеты по авансам выданным	123 936 352	24 389 569	(99 546 783)
14	Расчеты по платежам в бюджет	3 819 696	2 736 965	(1 082 731)
15	Финансовые вложения	232 659 040	232 659 040	–
16	Расчеты по внебюджетным фондам	6 556 999	3 240 951	(3 316 048)
17	Расчеты с подотчетными лицами	6 517	9 980	3 463
18	Непокрытый убыток прошлых лет	268 839 760	776 143 948	507 304 188
19	Оплаченный уставный капитал	800 660	800 660	–
20	Добавочный капитал	885 649 269	885 649 269	–
21	Прибыль отчетного года	1 216 231 227	41 557 345	(1 174 673 882)
22	Обязательства по расчетам с бюджетом	148 481 017	139 746 928	(8 734 089)
23	Обязательства по расчетам перед прочими кредиторами	1 174 466 315	1 396 932 662	22 246 6347
24	Обязательства по расчетам перед внебюджетными фондами	14 213 458	4 924 738	(9 288 720)
25	Обязательства по расчетам по оплате труда	23 179 987	12 997 547	(10 182 440)
25.1	Резервы	34 731 115	91 339 065	56 607 950
26	Отложенное налоговое обязательство	7 627 499	8 204 750	577 251

6. Расходы, связанные с реорганизацией

Нет расходов, связанных с реорганизацией.

7. Информация о формировании уставного капитала организации

Показатель	До реорганизации в форме присоединения		После реорганизации в форме присоединения
	ОАО «КОМКОР»	ЗАО «АКАДО – Столица»	
Уставный капитал	300	801	300
Резервный капитал	23	–	23
Переоценка внеоборотных активов	59 648	–	59 648
Добавочный капитал	7 880 660	885 649	7 880 660
Нераспределенная прибыль	9 701 194	817 701	8 942 796
Итого капитал и резервы	17 641 825	1 704 151	16 883 427
Обязательства	18 906 978	1 654 146	20 030 679

В соответствии с договором о присоединении от 21.04.2014 года, стороны договорились о том, что акции присоединяемого общества погашаются. В результате реорганизации уставный капитал ОАО «КОМКОР» составил 3,000 именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, или в денежном эквиваленте 300,000 рублей.

На дату реорганизации стоимость чистых активов ЗАО «АКАДО-Столица» была меньше балансовой стоимости финансового вложения в ЗАО «АКАДО-Столица» в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «КОМКОР». Разница была отражена по строке «Нераспределенная прибыль».

8. Расшифровка несоответствий данных передаточного акта числовым показателям заключительной бухгалтерской отчетности

Строка баланса	По данным передаточного акта (разделительного баланса)	По данным заключительной отчетности	Сумма расхождений	Причина расхождений
1110	30 688	28 335	2 353	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1150	1 796 754	1 743 375	53 379	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1180	94 140	69 617	24 523	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1190	169 760	306 536	(136 776)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1210	86 328	125 973	(39 645)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1220	4 686	2 244	2 442	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1230	677 024	700 168	(23 144)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1250	137 936	145 252	(7 316)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1260	6 565	4 138	2 427	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1370	947 391	817 701	129 690	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1420	7 627	8 205	(578)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15

Строка баланса	По данным передаточного акта (раздели- тельного баланса)	По данным заключи- тельной отчетности	Сумма расхож- дений	Причина расхождений
1450	149 504	136 256	13 248	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1520	1 210 837	1 418 346	(207 509)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15
1540	34 731	91 339	(56 608)	Финансово-хозяйственная деятельность с за период с 01.12.14 по 11.01.15

9. Расшифровка несоответствия данных заключительной бухгалтерской отчетности числовым показателям вступительного бухгалтерского баланса

Строка баланса	По данным заклучительной отчетности	По данным вступительной отчетности	Сумма расхождений	Причина расхождений
1110	28 335	28 335	—	
1150	1 743 375	2 007 791	(264 416)	Перенос в другую строку баланса
1170	98 959	98 959	—	
1180	69 617	69 617	—	
1190	306 536	75 895	230 641	Перенос в другую строку баланса
1100	2 246 822	2 280 597	(33 775)	Перенос в другую строку баланса
1210	125 973	92 198	33 775	Перенос в другую строку баланса
1220	2 244	2 244	—	
1230	700 168	648 849	51 319	Перенос в другую строку баланса
1240	133 700	133 700	—	
1250	145 252	145 252	—	
1260	4 138	55 457	(51 319)	Перенос в другую строку баланса
1200	1 111 475	1 077 700	33 775	Перенос в другую строку баланса
1600	3 358 297	3 358 297	—	
1310	801	—	801	Не переносится в соответствии с п.4.1 Договора №6/н от 22.04.14
1350	885 649	—	885 649	Не переносится в соответствии с п.4.1 Договора №6/н от 22.04.14
1370	817 701	—	817 701	Не переносится в соответствии с п.4.1 Договора №6/н от 22.04.14
1300	1 704 151	—	1 704 151	Не переносится в соответствии с п.4.1 Договора №6/н от 22.04.14
1420	8 205	8 205	—	
1450	136 256	—	136 256	Перенос в другую строку баланса
1400	144 461	8 205	136 256	Перенос в другую строку баланса
1520	1 418 346	1 554 602	(136 256)	Перенос в другую строку баланса
1540	91 339	91 339	—	
1500	1 509 685	1 645 941	(136 256)	Перенос в другую строку баланса
1700	3 358 297	1 654 146	1 704 151	

10. Сопоставимая финансовая информация за предшествующие реорганизации периоды

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	59 272	30 166	67 363
в том числе:				
Нематериальные активы в организации	11101	58 522	29 838	45 858
Приобретение нематериальных активов	11102	750	328	21 505
Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
в том числе:				
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	—	—	—
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	—	—	—
Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
Основные средства	1150	11 127 076	12 246 763	13 402 938
в том числе:				
Основные средства в организации	11501	9 960 635	11 116 387	11 745 403
Оборудование к установке	11502	600 283	674 510	463 667
Приобретение земельных участков	11503	—	—	—
Приобретение объектов природопользования	11504	—	—	—
Строительство объектов основных средств	11505	566 158	452 378	1 191 763
Приобретение объектов основных средств	11506	—	3 488	2 105
Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	82 279	142 382
Финансовые вложения	1170	5 403 755	17 555 046	15 504 120
Отложенные налоговые активы	1180	456 547	408 341	429 491
Прочие внеоборотные активы	1190	380 521	349 278	300 012
в том числе:				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	—	—	—
Приобретение взрослых животных	11902	—	—	—
Расходы будущих период. (долгосроч.)	11903	99 819	114 960	94 492
Авансы, выданные подрядчику	11904	52 191	59 290	42 058
Материалы, выд. в стр-во	11905	99 843	137 278	136 510
Авансы под стр-во МВОС	11906	128 668	37 750	26 952
Итого по разделу I	1100	17 427 171	30 671 873	29 846 306
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	337 044	183 553	132 029
в том числе:				
Материалы	12101	334 665	168 781	130 185
Брак в производстве	12102	—	—	—
Товары отгруженные	12103	—	—	—
Товары	12104	710	58	157
Готовая продукция	12105	—	—	—
Расходы на продажу	12106	—	—	—
Основное производство	12107	1 669	14 714	1 687
Полуфабрикаты собственного производства	12108	—	—	—
Вспомогательные производства	12109	—	—	—
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	—	—	—
Налог на добавленную стоимость по	1220	89 736	96 097	144 008

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
приобретенным ценностям				
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	83 300	48 725	77 492
НДС по приобретенным НМА	12202	222	—	3 458
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	—	—	5
НДС по услугам	12204	6 136	47 115	62 709
НДС экспорт	12205	77	257	344
Дебиторская задолженность	1230	14 033 082	3 717 954	3 397 747
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	192 207	192 328	119 737
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	897 467	1 292 349	1 124 066
Расчеты по налогам и сборам	12303	6 430	26 495	5 657
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	9 950	6 607	8 433
Расчеты с подотчетными лицами	12305	42	92	34
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	187	49	79
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	—	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	12 926 799	2 194 011	2 134 703
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	—	—	—
Резервы предстоящих расходов	12310	—	—	—
Расчеты с дебет. и кредит-ми (долгосроч.)	12311	—	6 023	5 038
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	618 451	1 300 647	14 231 685
в том числе:				
Акции	12401	—	—	—
Долговые ценные бумаги	12402	—	—	—
Предоставленные займы	12403	617 202	1 074 743	2 404 985
Вклады по договору простого товарищества	12404	—	—	—
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	1 249	1 573	2 259
Депозитные счета	12406	—	150 000	11 824 441
Депозитные счета (в валюте)	12407	—	74 331	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	327 511	797 490	250 478
в том числе:				
Касса организации	12501	5 810	4 237	5 308
Операционная касса	12502	—	—	—
Касса организации (в валюте)	12503	—	—	—
Расчетные счета	12504	290 432	782 084	89 130
Валютные счета	12505	31 027	3 902	5 583
Аккредитивы	12506	—	—	—
Чековые книжки	12507	—	—	—
Прочие специальные счета	12508	242	467	150 457
Аккредитивы (в валюте)	12509	—	—	—
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	—	—	—
Переводы в пути	12511	—	6 800	—
Прочие оборотные активы	1260	63 740	102 251	32 783
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	—	—	—
Денежные документы	12602	—	—	—
Денежные документы (в валюте)	12603	—	—	—

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	НДС по авансам и переплатам	12604	59 513	72 727	4 545
	Расходы будущих периодов	12605	3 427	8 090	6 580
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	—	—	14
	Прочие оборотные активы (долгосроч.)	12607	800	21 434	21 644
Итого по разделу II		1200	15 469 564	6 197 992	18 188 730
БАЛАНС		1600	32 896 735	36 869 865	48 035 036
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	59 312	59 648	62 526
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 880 650	7 880 660	7 880 660
	Резервный капитал	1360	23	23	23
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	—	—	—
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	—	—	—
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 281 079	8 911 089	11 441 466
Итого по разделу III		1300	16 221 364	16 851 720	19 384 974
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	13 907 315	13 907 315	10 619 380
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	13 907 315	13 907 315	10 619 380
	Долгосрочные займы	14102	—	—	—
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	—	—	—
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	—	—	—
	Отложенные налоговые обязательства	1420	435 762	510 567	575 046
	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
	Прочие обязательства	1450	—	136 256	295 222
Итого по разделу IV		1400	14 343 077	14 554 138	11 489 648
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	70 987	16 342	14 183 786
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	50 000	—	14 171 799
	Краткосрочные займы	15102	—	—	—
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	351	278	—
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	20 636	16 064	11 987
	Проценты по краткосрочным займам	15105	—	—	—
	Проценты по долгосрочным займам	15106	—	—	—
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	—	—	—
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	—	—	—
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	—	—	—
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	—	—	—
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	—	—	—
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	—	—	—
Кредиторская задолженность		1520	1 983 316	4 909 208	2 557 985
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	898 218	12 57 446	1 506 676
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	395 351	478 736	417 040

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	Расчеты по налогам и сборам	15203	177 309	259 419	356 842
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	21 900	58	219
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	2 470	217	289
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	106	66	73
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	—	—	—
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	487 962	2 913 266	276 846
Доходы будущих периодов		1530	—	—	—
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	—	—	—
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	—	—	—
	Безвозмездные поступления	15303	—	—	—
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	—	—	—
Оценочные обязательства		1540	277 991	538 457	418 643
Прочие обязательства		1550	—	—	—
Итого по разделу V		1500	2 332 294	5 464 007	17 160 414
БАЛАНС		1700	32 896 735	36 869 865	48 035 036

Наименование показателя		Код	ОАО «КОМКОР» за январь - декабрь 2015 г. и ЗАО «АКАДО – Столица» за 12 дней 2015 г.	ОАО «КОМКОР» и ЗАО «АКАДО – Столица» за январь - декабрь 2014 г.
Выручка		2110	9 974 209	11 459 574
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	9 974 209	11 459 574
	в том числе:			
	услуги связи		9 049 542	10 452 429
	комплексные проекты		336 958	356 861
	услуги телефонии		245 459	263 207
	аренда		70 497	160 049
	услуги техподдержки		143 178	74 618
	разовые заказы		23 262	17 675
	оптовая торговля		105 313	134 735
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	—	—
Себестоимость продаж		2120	(7 821 406)	(8 254 806)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(7 821 406)	(8 254 806)
	в том числе:			
	услуги связи		(7 325 754)	(7 454 636)
	комплексные проекты		(240 280)	(226 659)
	услуги телефонии		(60 162)	(88 146)
	аренда		(8 290)	(232 732)
	услуги техподдержки		(75 989)	(72 108)
	разовые заказы		(15 123)	(70 267)
	оптовая торговля		(95 808)	(110 258)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	—	—
Валовая прибыль (убыток)		2100	2 152 803	3 204 768
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21001	2 152 803	3 204 768

Наименование показателя		Код	ОАО «КОМКОР» за январь - декабрь 2015 г. и ЗАО «АКАДО – Столица» за 12 дней 2015 г.	ОАО «КОМКОР» и ЗАО «АКАДО – Столица» за январь - декабрь 2014 г.
	налогообложения			
	в том числе:			
	услуги связи		1 723 788	2 997 793
	комплексные проекты		96 678	130 202
	услуги телефонии		185 297	175 061
	аренда		62 207	(72 683)
	услуги техподдержки		67 189	2 510
	разовые заказы		8 139	(52 592)
	оптовая торговля		9 505	24 477
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	—	—
Коммерческие расходы		2210	(267 356)	(553 919)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	(267 356)	(553 919)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	—	—
Управленческие расходы		2220	(1 027 163)	(1 052 161)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(1 027 163)	(1 052 161)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	—	—
Прибыль (убыток) от продаж		2200	858 284	1 598 688
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	858 284	1 598 688
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	—	—
Доходы от участия в других организациях		2310	—	167 000
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	—	167 000
	Долевое участие в российских организациях	23102	—	—
Проценты к получению		2320	556 339	883 954
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	556 339	883 954
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	—	—
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	—	—
Проценты к уплате		2330	(1 877 908)	(1 476 986)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(1 877 908)	(1 476 986)
Прочие доходы		2340	10 983 237	3 085 433
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	214 018	6 528
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	—	—
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	1 173 436	2 445 271
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	9 148 346	—
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	—	—
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	—	668
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	347 327	45 913
	Прочие операционные доходы	23408	—	—
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	1 061	2 327
	Прибыль прошлых лет	23410	(25 834)	(1 609)

Наименование показателя		Код	ОАО «КОМКОР» за январь - декабрь 2015 г. и ЗАО «АКАДО – Столица» за 12 дней 2015 г.	ОАО «КОМКОР» и ЗАО «АКАДО – Столица» за январь - декабрь 2014 г.
	Возмещение убытков к получению	23411	148	6
	Курсовые разницы	23412	110 486	300 334
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	10 971	17 060
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	–	–
	Прочие внереализационные доходы	23415	3 278	268 935
Прочие расходы		2350	(11 261 624)	(4 355 360)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	–	–
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	–	–
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(244 953)	(23 821)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	–	–
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	(1 169 794)	(2 416 401)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	(9 101 500)	–
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	–	–
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	–	(792)
	Отчисление в оценочные резервы	23509	(178 358)	(80 958)
	Расходы на услуги банков	23510	(84 229)	(47 591)
	Прочие операционные расходы	23511	(167 590)	(183 384)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23512	(166)	(50 765)
	Убыток прошлых лет	23513	(45 542)	(29 345)
	Курсовые разницы	23514	(127 904)	(1 437 066)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	(1 469)	(946)
	Прочие внереализационные расходы	23516	(140 084)	(84 291)
	Прочие косвенные расходы	23517	(35)	–
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	(741 672)	(97 271)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(741 672)	(97 271)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	–	–
Текущий налог на прибыль		2410	(11 689)	(12 178)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	37 013	21 704
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430	20 491	64 479
Изменение отложенных налоговых активов		2450	102 520	(21 150)
Прочее		2460	–	(4 585)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	–	–
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(35)	(400)
	Начислен налог за прошлые периоды	24603	–	(4 185)
Чистая прибыль (убыток)		2400	(630 350)	(70 705)

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2015 г.	За январь - декабрь 2014 г.
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
Совокупный финансовый результат периода	2500	(670 350)	(70 705)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(223)	(372)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

11. Невыполненные условия и прочие события, связанные с признанной реорганизацией, и др.

Невыполненных условий и прочих событий, связанных с признанной реорганизацией нет.

23. 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 отвечает 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 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. 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

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2015 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет

дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 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	Расчет суммы иска
1.	ООО «РАО»	Общество	О взыскании авторского вознаграждения	3 000	Задолженность в размере 3 000 тыс. руб.
Итого				3 000	

Последствия данного судебного разбирательства оценены: высокая степень вероятности, что иск ООО «РАО» будет удовлетворен, поэтому создан резерв под неблагоприятный исход судебного разбирательства для Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество предоставило следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

Тип выданного обеспечения	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Заемщик (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № Договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия	Дата прекращения действия
Залог объектов недвижимости	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор ипотеки №5686-И от 15 января 2014 года	878 229	17 февраля 2014 г.	15 декабря 2020 г.
Итого				878 229		

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало поручительство ЗАО «Хьюлетт-Пакард А.О.» на основании договора поручительства № БН от 25 ноября 2013г. и договора поручительства №БН от 24 июля 2013 года по обязательствам ЗАО «АКАДО-Столица» в размере 126 269 тыс.руб.

В связи с присоединением ЗАО «АКАЛО-Столица» к ОАО «КОМКОР», 11.01.2015г. поручительство прекращено. Иные обязательств в пользу третьих лиц по состоянию на 31.12.2015г. ОАО «КОМКОР» не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество получило следующие обеспечения в рамках кредитных договоров с ОАО «Сбербанк России»:

Тип выданного обеспечения (поручительство, залог, вексель, банковская гарантия или пр.)	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Заемщик (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № Договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия обеспечения	Дата прекращения действия обязательства/обеспечения
Полученное поручительство от AKADO International Limited	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор поручительства №5686/П от 16 декабря 2013 г.	18 870 158	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/3-3 от 16 декабря 2013 г.	12 970 160	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/3-4 от 16 декабря 2013 г.	405 132	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг №5686/3-5 от 16 декабря 2013 г.	1 464 708	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Итого				33 710 158		

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществу были предоставлены Банковские гарантии под обеспечение исполнения контрактов перед контрагентами:

Тип полученного обеспечения	Гарант	Сумма обеспечения	Дата начала действия гарантии	Дата прекращения действия гарантии
Банковская гарантия	ЭКСПОБАНК	803 009	2015	2016-2018
Банковская гарантия	ОАО «Меткомбанк» (связанная сторона)	2 742	2013-2014	2016-2017
Банковская гарантия	ЗАО Райффайзенбанк	777 523	2013-2015	2016-2017
Банковская гарантия	ЗАО «Нефтьпромбанк»	213 722	2014	2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	147 175	2015	2016-2017
Банковская гарантия	ОАО «Сбербанк России»	1 208 982	2014-2016	2016-2020
Итого		3 153 153		

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Тип выданного обеспечения	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Залогодатель (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № Договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия обеспечения	Дата прекращения действия обязательства/обеспечения
Поручительство выданное	ООО «Сиско Кэпитал СНГ»	Общество	Основной договор купли-продажи в рассрочку № SPRU3025 от 24 июня 2009 г. (Спецификация 16)	7 361	10 июля 2013 г.	9 июля 2017 г.
Поручительство выданное	ООО «Сиско Кэпитал СНГ»	Общество	Основной договор купли-продажи в рассрочку № SPRU3025 от 24 июня 2009 г. (Спецификация 15)	8 710	28 мая 2013 г.	27 мая 2017 г.
Поручительство выданное	ООО «Сиско Кэпитал СНГ»	Общество	Основной договор купли-продажи в рассрочку № SPRU3025 от 24 июня 2009 г. (Спецификация 14)	37 353	28 мая 2013 г.	27 мая 2017 г.
Поручительство выданное	ООО «Сиско Кэпитал СНГ»	Общество	Основной договор купли-продажи в рассрочку № SPRU3025 от 24 июня 2009 г.	134 791	17 апреля 2013 г.	16 апреля 2017 г.

Тип выданного обеспечения	Бенефициар (организация, в пользу которой выдано обеспечение)	Залогодатель (организация, за которую выдано обеспечение)	Название и № Договора, содержащего обязательство	Сумма обеспечения	Дата начала действия обеспечения	Дата прекращения действия обязательства/обеспечения
			(Спецификация 13)			
Залог имущества	ООО «Сиско Кэпитал СНГ»	Общество	Основной договор купли-продажи в рассрочку № SPRU3007 от 21 января 2009 г. (Спецификация 22)	4 315	29 сентября 2009 г.	17 апреля 2016 г.
Итого				192 530		

24. 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.

В 2015 году Общество привлекло заемные средства с плавающей процентной ставкой, которая определяется исходя из ставок **MOSPRIME**, со сроком менее года.

На 31 декабря 2015 г. 100% займов выданных Обществом имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2014 г.: 100%, 31 декабря 2013 г.: 100%)

На 31 декабря 2015 г. примерно 99% привлеченных заемных средств Общества имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2014 г.: 100%, 31 декабря 2013 г.: 100%).

Структура

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

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента:			
Заемные средства полученные	13 907 315	13 907 315	24 791 179
Итого	13 907 315	13 907 315	24 791 179
Инструменты с плавающей ставкой процента:			
Заемные средства полученные	50 057	-	-
Итого	50 057	-	-

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. 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	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные финансовые вложения	5 403 755	6 128 451	6 967 401
Дебиторская задолженность (Расчеты с покупателями)	1 009 018	1 366 642	2 111 661
Краткосрочные финансовые вложения (плюс проценты)	618 451	2 061 018	1 764 834
Денежные средства и депозиты в банках	327 511	880 769	11 891 227
Итого	7 358 735	10 436 880	22 735 123

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

3.3 Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее

погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных. Информация включает в себя обязательства перед ООО «Сиско Кэпитал СНГ» и ЗАО «АМТ Групп».

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	453 438	1 147 353	12 377 510	—	13 978 301
Кредиторская задолженность	—	1 407 201	53 700	4 453	—	1 465 354
Прочие обязательства	487 962	—	—	—	—	487 962
Итого	487 962	1 860 639	1 201 053	12 381 963	—	15 931 617

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	10 198	1 493 216	12 257 015	6 666 011	20 426 440
Кредиторская задолженность	729 020	21 481	36 021	—	—	786 522
Прочие обязательства	2 863 491	12 659	37 976	105 490	—	3 019 616
Итого	3 592 511	44 338	1 567 213	12 362 505	6 666 011	24 232 578

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	14 211 528	1 100 721	8 244 510	7 280 199	30 836 958
Кредиторская задолженность	1 215 654	24 575	72 548	57 502	—	1 370 279
Прочие обязательства	48 543	190 420	37 976	156 125	—	433 064
Итого	1 264 197	14 426 523	1 211 245	8 458 137	7 280 199	32 640 301

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Налогообложение

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

15 декабря 2015 года было получено решение налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки Общества за 2011-2013 года. Общая сумма доначисленных налогов (с учетом пеней и штрафов) составила 85 025 тыс. руб. Общество обжаловало решение в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразило несогласие с отдельными положениями решения. На момент подписания отчетности рассмотрение апелляционной жалобы не завершено.

15 декабря 2015 года Общество также получило решение налоговых органов по результатам выездной налоговой ЗАО «АКАДО Столица» за 2012-2013 года. Общая сумма доначисленных налогов (с учетом пеней и штрафов) Обществу (в качестве правопреемника в результате реорганизации в форме присоединения ЗАО «АКАДО Столица» к Обществу) составила 28 258 тыс. руб. Общество обжаловало решение в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразило несогласие с отдельными положениями решения. На момент подписания отчетности рассмотрение апелляционной жалобы не завершено.

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

Российские правила о трансфертном ценообразовании вступили в силу 1 января 2012 года и позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и доначислять налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствии сложившейся судебной практики оценить последствия споров с налоговыми органами в отношении рыночности цен по сделкам Общества довольно сложно. Общество информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках и готовит соответствующую документацию, в том числе с привлечением независимых оценщиков, которая необходима для подтверждения позиции Общества о рыночности цен в определенных сделках в потенциальных спорах с налоговыми органами. На данный момент, налоговые периоды 2012-2013 гг. закрыты для проведения специальной налоговой проверки по вопросам трансфертного ценообразования, в связи с тем, что соответствующая проверка не была инициирована в установленные законом сроки. Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2015 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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

В 2015 году продолжалась реструктуризация группы компаний, к которой относится Общество. В рамках реструктуризации Обществом осуществлялись сделки по приобретению и отчуждению акций (долей) компаний группы. Общество полагает, что цена по данным сделкам является рыночной и не будет скорректирована налоговыми органами для целей налогообложения. Однако в случае если такие корректировки будут иметь место, то дополнительное налоговое бремя может составить существенную для Группы величину.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

В соответствии с решением единственного акционера б/н от 29.02.2016. Совет директоров был переизбран с 01.03.2016. в следующем составе:

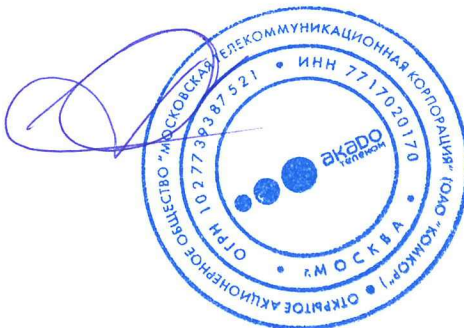
- Назаров Сергей Викторович;
- Кузьменко Николай Григорьевич;
- Рабовская Любовь Семеновна;
- Чернов Максим Юрьевич;
- Ткачёв Виктор Викторович.

После 31.12.2015г. Обществом получены следующие банковские гарантии (руб.):

Тип полученного обеспечения	Гарант	Сумма обеспечения	Дата начала действия гарантии	Дата прекращения действия гарантии
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	8 193 765,00	25.03.2016	30.04.2017
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	846 345,20	18.01.2016	31.05.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	648 985,00	19.01.2016	31.01.2017
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	447 882,35	19.01.2016	30.04.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	599 863,63	22.01.2016	01.08.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	1 492 499,97	16.02.2016	30.04.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	5 586 750,00	25.02.2016	31.05.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	1 365 627,50	26.02.2016	06.05.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	20 198 819,10	26.02.2016	01.11.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	675 000,00	14.03.2016	31.01.2017
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	401 436,00	18.03.2016	31.01.2017
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	314 137,80	18.03.2016	31.01.2017
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	8 193 765,00	18.03.2016	23.03.2016
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	3 366 469,85	17.02.2016	22.04.2016
Итого		52 331 346,40		

Генеральный директор

30 марта 2016 г.



Назаров С.В.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 62 листов