Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»
за 2017 год

Март 2018 г.

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

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2017 год:

Бухгалтерский баланс 8

Отчет о финансовых результатах 10

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 11

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету Директоров
ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки	
Как описано в Примечании 14 общая сумма выручки за 2017 год составила 10 394 миллионов рублей. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Также данный процесс тесно связан с функционированием основных ИТ-систем Общества, поскольку наиболее существенная часть выручки признается на основании автоматизированной обработки информации, и существует вероятность возможных сбоев либо ошибок в функционировании указанных систем. Признание выручки по долгосрочным договорам строительства и оказания услуг требует от руководства Общества применения существенных суждений в отношении степени завершенности работ и услуг для определения периода отражения соответствующей суммы выручки.	Мы провели тестирование автоматических, автоматизированных и ручных контролей, задействованных в процессе признания выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, основанные на сопоставлении финансовых и нефинансовых данных по выручке, а также с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными счетами консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали анализ стадий завершения строительных работ и этапов оказания услуг. Мы проанализировали выручку в разрезе долгосрочных договоров строительства, учитываемых в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, сверили суммы и сроки начисленной выручки в течении отчетного периода с данными расчетов руководства и первичных документов. Мы получили от выбранных заказчиков услуг письма подтверждения суммы выручки в разрезе существенных договоров. Мы провели аналитические процедуры в отношении расчета суммы выручки на одного абонента и провели сравнительный анализ с показателями за аналогичный период прошлого года. Мы сверили на выборочной основе бухгалтерские записи декабря 2017 года, января и февраля 2018 года с периодом, указанным в соответствующих первичных документах. Мы получили на выборочной основе подтверждения суммы выручки и расчетов с контрагентами. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение дебиторской задолженности	
Как описано в Примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 15 350 миллионов рублей. Оценка возможности возмещения дебиторской задолженности существенно влияет на размер резерва и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством возможности возмещения дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках в отношении дебиторской задолженности, сгруппированной по возрастной структуре, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за оказанные услуги и поставленные товары.	Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов и проценты для резервирования дебиторской задолженности. Мы проанализировали информацию, использованную Обществом для определения размера резерва, включая историческую информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности, а также погашение дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы выборочно сверили информацию с первичной документацией. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

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

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

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

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

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

23 марта 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710001	
на *31 декабря 2017*	Дата (число, месяц, год)	*31.12.17*	
Организация *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170*	
Вид экономической деятельности *Услуги связи*	по ОКВЭД	*61.10.9*	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Открытое акционерное общество*	по ОКОПФ / ОКФС	*47*	*43*
Единица измерения: *тыс. руб.* / ~~*млн. руб.*~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	*384*	

Местонахождение (адрес): *117535, Москва, Варшавское шоссе, дом №133*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	33 299	41 729	59 272
	Результаты исследований и разработок	1120	---------	---------	---------
	Нематериальные поисковые активы	1130	---------	---------	---------
	Материальные поисковые активы	1140	---------	---------	---------
	Основные средства	1150	8 736 064	9 858 779	11 127 076
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	---------	---------	---------
	Финансовые вложения	1170	4 748 810	5 974 009	5 403 755
	Отложенные налоговые активы	1180	383 255	446 776	456 547
	Прочие внеоборотные активы	1190	387 893	223 500	380 521
	ИТОГО по разделу I	1100	14 289 321	16 544 793	17 427 171
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	180 439	159 714	337 044
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	63 185	74 008	89 736
	Дебиторская задолженность	1230	15 350 196	14 660 879	14 033 082
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	669 900	2 673 500	618 451
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	113 586	389 517	327 511
	Прочие оборотные активы	1260	79 867	71 173	63 740
	ИТОГО по разделу II	1200	16 457 173	18 028 791	15 469 564
	БАЛАНС	1600	30 746 494	34 573 584	32 896 735

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	---------	---------	---------
	Переоценка внеоборотных активов	1340	59 083	59 260	59 312
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 880 650	7 880 650	7 880 650
	Резервный капитал	1360	23	23	23
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 671 026	8 224 347	8 281 079
	ИТОГО по разделу III	1300	15 611 082	16 164 580	16 221 364
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	13 159 938	15 877 511	13 907 315
	Отложенные налоговые обязательства	1420	344 600	420 909	435 762
	Оценочные обязательства	1430	---------	---------	---------
	Прочие обязательства	1450	---------	---------	---------
	ИТОГО по разделу IV	1400	13 504 538	16 298 420	14 343 077
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	21 329	18 161	70 987
	Кредиторская задолженность	1520	1 268 871	1 681 011	1 983 316
	Доходы будущих периодов	1530	---------	---------	---------
	Оценочные обязательства	1540	340 674	411 412	277 991
	Прочие обязательства	1550	---------	---------	---------
	ИТОГО по разделу V	1500	1 630 874	2 110 584	2 332 294
	БАЛАНС	1700	30 746 494	34 573 584	32 896 735

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

"23" марта 2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710002	
За *год* *2017*	Дата (число, месяц, год)	*31.12.17*	
Организация: *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170*	
Вид экономической деятельности: *Услуги связи*	по ОКВЭД	*61.10.9*	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Открытое акционерное общество*	по ОКОПФ / ОКФС	*47*	*43*
Единица измерения: *тыс. руб.* / ~~*млн. руб.*~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	*384*	

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
	Выручка	2110	*10 394 155*	*10 031 328*
	Себестоимость продаж	2120	*(8 038 462)*	*(7 691 644)*
	Валовая прибыль (убыток)	2100	*2 355 693*	*2 339 684*
	Коммерческие расходы	2210	*(306 105)*	*(314 394)*
	Управленческие расходы	2220	*(811 176)*	*(788 407)*
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	*1 238 412*	*1 236 883*
	Доходы от участия в других организациях	2310	---------	*33 000*
	Проценты к получению	2320	*633 824*	*513 945*
	Проценты к уплате	2330	*(1 661 054)*	*(1 478 903)*
	Прочие доходы	2340	*1 512 856*	*493 893*
	Прочие расходы	2350	*(2 043 800)*	*(856 686)*
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	*(319 762)*	*(57 868)*
	Текущий налог на прибыль	2410	*(45 640)*	---------
	в т.ч постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	*72 548*	*13 891*
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	*76 212*	*14 853*
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	*(32 744)*	*(9 771)*
	Прочее	2460	*(64 564)*	*(3 998)*
	Чистая прибыль (убыток)	2400	*(386 498)*	*(56 784)*
	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	*(386 498)*	*(56 784)*
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	---------	---------
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	*(129,000)*	*(19,000)*

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

"23" марта 2018

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710003
За *год* *2017*	Дата (число, месяц, год)	*31.12.17*
Организация: *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170*
Вид экономической деятельности: *Услуги связи*	по ОКВЭД	61.10.9
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Открытое акционерное общество*	по ОКОПФ / ОКФС	*47* / *43*
Единица измерения: *тыс руб* / ~~*млн руб*~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	*384*

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 15 г.	3100	*300*	---	*7 939 962*	*23*	*8 281 079*	*16 221 364*
За 2016 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	---	---	*(52)*	---	*(56 732)*	*(56 784)*
в том числе: убыток	3221	*X*	*X*	*X*	*X*	*(56 784)*	*(56 784)*
переоценка имущества	3222	*X*	*X*	*(52)*	*X*	*52*	---
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 16 г.	3200	*300*	---	*7 939 910*	*23*	*8 224 347*	*16 164 580*
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3310	---	---	---	---	---	---
в том числе: чистая прибыль	3311	*X*	*X*	*X*	*X*	---	---
переоценка имущества	3312	*X*	*X*	---	*X*	---	---
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	*X*	*X*	---	*X*	---	---
дополнительный выпуск акций	3314	---	---	---	*X*	*X*	---
увеличение номинальной стоимости акций	3315	---	---	---	*X*	---	*X*
реорганизация юридического лица	3216	---	---	---	---	---	---
Уменьшение капитала - всего:	3320	---	---	*(177)*	---	*(553 321)*	*(553 498)*
в том числе: убыток	3321	*X*	*X*	*X*	*X*	*(386 498)*	*(386 498)*
переоценка имущества	3322	*X*	*X*	*(177)*	*X*	*177*	---
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	*X*	*X*	---	*X*	---	---
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	---	---	---	*X*	---	---
уменьшение количества акций	3325	---	---	---	*X*	---	---
реорганизации юридического лица	3326	---	---	---	---	---	---
дивиденды	3327	*X*	*X*	*X*	*X*	*(167 000)*	*(167 000)*
Изменение добавочного капитала	3330	*X*	*X*	---	---	---	---
Изменение резервного капитала	3340	*X*	*X*	*X*	---	---	*X*
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3300	*300*	---	*7 939 733*	*23*	*7 671 026*	*15 611 082*

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	*16 221 364*	*(56 784)*	---------	*16 164 580*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	---------	---------	---------	---------
исправлением ошибок	3420	---------	---------	---------	---------
после корректировок	3500	*16 221 364*	*(56 784)*	---------	*16 164 580*
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	*8 281 079*	*(56 784)*	*52*	*8 224 347*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	---------	---------	---------	---------
исправлением ошибок	3421	---------	---------	---------	---------
после корректировок	3501	*8 281 079*	*(56 784)*	*52*	*8 224 347*
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	---------	---------	---------	---------
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	---------	---------	---------	---------
исправлением ошибок	3422	---------	---------	---------	---------
после корректировок	3502	---------	---------	---------	---------

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	*15 611 082*	*16 164 580*	*16 221 364*

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

" 2 3 " марта 2018 г

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710004	
За *год* *2017*	Дата (число, месяц, год)	*31.12.17*	
Организация *Открытое акционерное общество "Московская телекоммуникационная корпорация"*	по ОКПО	*16954196*	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*7717020170*	
Вид экономической деятельности *Услуги связи*	по ОКВЭД	*61.10.9*	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Открытое акционерное общество*	по ОКОПФ / ОКФС	*47*	*43*
Единица измерения: *тыс. руб.* / ~~*млн. руб.*~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	*384*	

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	*9 648 159*	*9 223 706*
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	*9 482 036*	*9 175 154*
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	---------	---------
от перепродажи финансовых вложений	4113	---------	---------
прочие поступления	4119	*166 123*	*48 552*
Платежи - всего	4120	*(8 762 490)*	*(6 975 274)*
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	*(4 328 522)*	*(3 349 888)*
в связи с оплатой труда работников	4122	*(2 140 430)*	*(1 758 743)*
процентов по долговым обязательствам	4123	*(1 656 758)*	*(1 481 953)*
налога на прибыль организаций	4124	*(43 816)*	---------
налог на добавленную стоимость	4125	*(168 865)*	*(146 358)*
прочие платежи	4129	*(424 099)*	*(238 332)*
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	*885 669*	*2 248 432*
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	*1 555 040*	*245 303*
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	*87 282*	*204 593*
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	*1 320 000*	---------
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	*110 035*	*750*
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	*35 780*	*35 563*
прочие поступления	4219	*1 943*	*4 397*
Платежи - всего	4220	*(1 503 429)*	*(1 522 627)*
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	*(1 499 669)*	*(1 457 627)*
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	---------	---------
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	*(3 760)*	*(65 000)*
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	---------	---------
прочие платежи	4229	---------	---------
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	*51 611*	*(1 277 324)*
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	*2 020 002*	*5 914 003*
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	*65 402*	*5 914 003*
денежных вкладов собственников (участников)	4312	---------	---------
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	---------	---------
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	---------	---------
прочие поступления	4319	*1 954 600*	---------
Платежи - всего	4320	*(3 233 155)*	*(6 823 589)*
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	---------	---------
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	*(167 000)*	---------
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	*(2 782 975)*	*(3 994 245)*
прочие платежи	4329	*(283 180)*	*(2 829 344)*
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	*(1 213 153)*	*(909 586)*
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	*(275 873)*	*61 522*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода ……	4450	*389 517*	*327 511*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода ……	4500	*113 586*	*389 517*
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю ……	4490	*(58)*	*484*

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

"23" марта 2018 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2017 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*12*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*13*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*15*
6.	*ЗАПАСЫ*	*16*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*17*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*17*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*18*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*18*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*18*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*19*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*20*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*21*
15.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*23*
16.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*24*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*24*
18.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*26*
19.	*ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА*	*26*
20.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*26*
21.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*28*
22.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*30*
23.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.*	*36*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2017 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» (далее «Общество») за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

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

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

Регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1027739387521.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2017 году составила 1 588 человека. Численность работающих на 31 декабря 2017 г. – 1 683 человека.

Общество образовано 1 июня 1992 г.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Назаров С.В. – Генеральный директор.

В Обществе действует Совет директоров, представленный следующим образом:

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

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

Состав Ревизионный комиссии в соответствии с решением единственного акционера б/н от 30 июня 2017 г. представлен следующим образом:

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

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) **23 марта 2018 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 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

1. По общим вопросам

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

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

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

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

2. Формы первичных учетных документов

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

3. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

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

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

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

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

4. Учет основных средств

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

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

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

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком службы более 12 месяцев.
При приобретении библиотечных изданий (книг, брошюр, журналов), используемых для выполнения работ, оказания услуг, затраты на приобретение списываются на общехозяйственные расходы (счет 26) по мере отпуска их в эксплуатацию.

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

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование.

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

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

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

Технологическое оборудование и линейные сооружения стоимостью меньше 40 000 руб. и длительным сроком использования учитываются в составе основных средств.
Переоценка основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года не производится.

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

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

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

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

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств:

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

5. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Дебиторская задолженность

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

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

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

Период со сроком просрочки от 0 до 30 дней резервируется на 5%, от 30 до 60 – на 15%, от 60 до 90 – на 30%, от 90 до 180 – на 45%, от 180 до 360 – на 75% и свыше 360 дней – на 100%. Процент резервирования определяется в зависимости от статистики погашения дебиторской задолженности.

Для расчета резерва по сомнительным долгам юридических лиц для целей РСБУ отчетности Компания распределяет сумму сомнительной дебиторской задолженности юридических лиц по срокам возникновения задолженности. Сумма резерва начисляется в зависимости от периода возникновения, в который попадает задолженность, при этом каждый период имеет свой процент резервирования. Период со сроком возникновения задолженности от 60 дней до 90 дней – резервируется на 5%, от 90 до 180 – на 10%, от 180 до 360 – на 50% и свыше 360 дней – на 100%. Задолженность со сроком возникновения менее 60 дней не резервируется. Процент резервирования закреплен в учетной политике и определялся в зависимости от статистики погашения дебиторской задолженности.

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

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

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

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

8. Доходы

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

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

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

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

9. Расходы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Договоры строительного подряда

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

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

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

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

11. Учет расходов будущих периодов

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

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

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

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

12. Учет кредитов и займов

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

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

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

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

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

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

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

13. Учет финансовых вложений

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

В первоначальную стоимость включаются все расходы по приобретению финансовых вложений.

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

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

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

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

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

К расходам по обслуживанию финансовых вложений относятся:

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

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

14. Налоги

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

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

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

15. Способы оценки имущества

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

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.
Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

16. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г. составил:

- Доллар США 57,6002 рублей;
- Евро 68.8668 рублей.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016, 2015 гг. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Наименование показателя	По состоянию на	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы – всего	**за 2017 год**	**106 445**	**(65 466)**	**267**	**(3 247)**	**3 139**	**(8 629)**	**103 465**	**(70 956)**
	за 2016 год	**110 386**	**(51 864)**	**–**	**(3 941)**	**3 941**	**(17 543)**	**106 445**	**(65 466)**
Патенты	за 2017 год	23	(15)	–	(23)	16	(1)	–	–
	за 2016 год	23	(14)	–	–	–	(1)	23	(15)
Товарный знак	за 2017 год	47 407	(9 646)	–	(84)	84	(7 043)	47 323	(16 605)
	за 2016 год	47 407	(2 172)	–	–	–	(7 474)	47 407	(9 646)
Программы для ЭВМ	за 2017 год	56 765	(53 555)	–	(3 140)	3 039	(1 517)	53 625	(52 033)
	за 2016 год	60 706	(47 452)	–	(3 941)	3 941	(10 044)	56 765	(53 555)
Web-сайт	за 2017 год	2 250	(2 250)	–	–	–	–	2 250	(2 250)
	за 2016 год	2 250	(2 226)	–	–	–	(24)	2 250	(2 250)
Аудиовизуальные изображения	за 2017 год	–	–	267	–	–	(68)	267	(68)
	за 2016 год	–	–	–	–	–	–	–	–

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Всего	**49 467**	**49 154**	**7 323**
В том числе: Программы для ЭВМ	44 476	46 901	5 795
Товарные знаки, лицензии	2 741	–	–
Web-сайт	2 250	2 250	1 525
Патенты	–	3	3

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Всего	–	**23**	**23**
В том числе: Патенты	–	23	23

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	**за 2017 год**	**750**	**307**	**267**	**790**
	за 2016 год	**750**	–	–	**750**
В том числе: Web-сайт	за 2017год	422	40	–	462
	за 2016 год	422	–	–	422
Аудиовизуальное произведение	за 2017 год	328	267	267	328
	за 2016 год	328	–	–	328

3.5 Неисключительные права

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

Счет учета	Тип	Сумма
Долгосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения выше 12 месяцев	программное обеспечении, лицензии на ПО (ЭВМ)	120 820
	дополнительные затраты по привлечению заемных средств (выпуск облигационного займа)	14 341
	затраты по лицензированию	79
Краткосрочные лицензии и права пользования программными продуктами со сроком погашения менее 12 месяцев	программное обеспечении, лицензии на ПО (ЭВМ)	12 191
	Аудиовизуальное произведение (видеоролик)	48
Всего		**147 479**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2017 г. составила 945 090 тыс. руб. (31 декабря 2016г.: 989 245 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 1 034 029 тыс. руб. (см. Примечание 11, 21).

Стоимость объектов незавершенного строительства (оборудования к установке), заложенных в качестве обеспечения на 31 декабря 2017 г. составила 0,00 руб. (31 декабря 2016 г.: 0,00 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 192 530 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 8 010 620 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 7 007 670 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 5 309 319 тыс. руб.).

В обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, основные средства в 2017 году не приобретались.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**5200**	**За 2017 г.**	**26 387 047**	**(17 478 177)**	**658 580**	**371 554**	**(287 035)**	**(1 899 789)**	**26 674 073**	**(19 090 931)**
	5210	**За 2016 г.**	**25 850 951**	**(15 890 316)**	**1 255 087**	**718 991**	**(515 404)**	**(2 103 265)**	**26 387 047**	**(17 478 177)**
в том числе:										
Здания	5201	За 2017 г.	2 560 419	(446 759)	545	–	–	(84 839)	2 560 964	(531 598)
	5211	За 2016 г.	2 559 974	(361 846)	445	–	–	(84 913)	2 560 419	(446 759)
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2017 г.	8 335 512	(4 946 898)	215 116	7 437	(4 687)	(628 565)	8 543 191	(5 570 776)
	5212	За 2016 г.	8 026 748	(4 396 618)	339 128	30 364	(4 250)	(554 530)	8 335 512	(4 946 898)
Машины и оборудование	5203	За 2017 г.	15 361 558	(11 972 504)	429 646	355 851	(274 082)	(1 176 238)	15 435 353	(12 874 660)
	5213	За 2016 г.	15 127 771	(11 018 128)	910 331	676 544	(499 714)	(1 454 090)	15 361 558	(11 972 504)
Транспортные средства	5204	За 2017 г.	74 920	(59 618)	13 041	7 297	(7 297)	(9 552)	80 664	(61 873)
	5214	За 2016 г.	81 149	(60 554)	4 500	10 729	(10 086)	(9 150)	74 920	(59 618)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2017 г.	54 353	(52 145)	232	969	(969)	(595)	53 616	(51 771)
	5215	За 2016 г.	54 960	(52 858)	683	1 290	(1 290)	(577)	54 353	(52 145)
Другие виды ОС	5206	За 2017 г.	285	(253)	–	–	–	–	285	(253)
	5216	За 2016 г.	349	(312)	–	64	(64)	(5)	285	(253)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	**5220**	**За 2017 г.**	**–**	**–**	**–**	**–**	**—**	**–**	**–**	**–**
	5230	**За 2016 г.**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
в том числе:										
Машины и оборудование	5221	За 2017 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	5231	За 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–

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 2017 г.**	**949 909**	**891 238**	**(29 645)**	**(658 580)**	**1 152 922**
	5250	**За 2016 г.**	**1 166 441**	**1 304 924**	**(266 694)**	**(1 254 762)**	**949 909**
в том числе:							
Приобретение отдельных объектов основных средств	5241	За 2017 г.	185	101 795	(452)	(65 686)	35 842
	5251	За 2016 г.	–	33 030	–	(32 845)	185
Строительство объектов основных средств	5242	За 2017 г.	949 724	789 443	(29 193)	(592 894)	1 117 080
	5252	За 2016 г.	1 166 441	1 271 894	(266 694)	(1 221 917)	949 724

Балансовая стоимость арендованного оборудования и транспортных средств отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 437 482 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 324 830 тыс. руб., 31 декабря 2015 г. 25 828 тыс. руб.).

Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе составляет на 31 декабря 2017 г. 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 981 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 1 587 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции было произведено на сумму 42 645 тыс. руб. в 2017 году (380 667 тыс. руб. в 2016 году).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные вложения	**4 748 810**	**5 974 009**	**5 403 755**
- Предоставленные займы (срок погашения более 12 мес. после отчетной даты)	4 379 334	4 424 359	3 854 105
- Паи и акции	369 476	1 549 650	1 549 650
Краткосрочные вложения	**669 900**	**2 673 500**	**618 451**
- Предоставленные займы (срок погашения менее 12 мес. после отчетной даты)	1 900	50 900	617 202
- Права требования	–	–	1 249
- Депозиты	668 000	2 622 600	–
Итого финансовые вложения	**5 418 710**	**8 647 509**	**6 022 206**

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (паи и акции)	369 476	1 549 650	1 549 650
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (права требования)	–	–	1 249
Итого паи, акции и права требования	**369 476**	**1 549 650**	**1 550 899**

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

Наименование банка	Сумма депозита	Дата размещения	Срок размещения	Процентная ставка
АКБ «Российский капитал» (ПАО)	368 000	29.12.2017	12 календарных дней	7,00%
ПАО АКБ «Связь-Банк»	300 000	18.12.2017	31 календарных дней	7,75%

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

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

Предоставленные займы

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

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта займа	Полученное обеспечение
АО «АКАДО-Холдинг» Соглашение о ден. займе от 27.12.2010	–	3 796 193	31 декабря 2019 г.	10,75	руб.	–
АО «АКАДО-Холдинг» Р-11-645	–	554 402	31 декабря 2019 г.	11,50	руб.	–
International Tellcell (CIS) Ltd Р-16-312	–	28 739	1 марта 2019 г.	8,00	USD	–
ИАС Бн от 25.11.2016	1 900	–	30 июня 2018 г.	9,50	руб.	–
Итого предоставленные займы	**1 900**	**4 379 334**				

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основная валюта предоставленных займов – российский рубль.

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

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта займа	Полученное обеспечение
АО «АКАДО-Холдинг» Соглашение о ден. займе от 27.12.2010	–	3 796 193	31 декабря 2019 г.	10,75	руб.	–
АО «АКАДО-Холдинг» Р-11-645	–	554 402	31 декабря 2019 г.	11,50	руб.	–
ЗАО «АКАДО-Екатеринбург» Р-14-911	–	8 000	31 декабря 2019 г.	10,50	руб.	–
ТКС «Нева» РАС-12-95	–	35 500	31 декабря 2019 г.	10,50	руб.	
ТКС «Нева» Р-13-525	50 000	–	30 июня 2017 г.	11,00	руб.	–
International Tellcell (CIS) Ltd Р-16-312	–	30 264	1 марта 2019 г.	8,00	USD	–
ИАС Бн от 25.11.2016	900	–	30 июня 2017 г.	10,50	руб.	–
Итого предоставленные займы	**50 900**	**4 424 359**				

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

6. ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	**5400**	**За 2017 г.**	**267 979**	**(108 265)**	**10 012 722**	**(10 018 337)**	**108 265**	**(81 925)**	**–**	**262 364**	**(81 925)**
	5420	**За 2016 г.**	**373 566**	**(36 522)**	**9 324 223**	**(9 429 810)**	**36 522**	**(108 265)**	**–**	**267 979**	**(108 265)**
в том числе:											
Материалы	5401	За 2017 г.	267 781	(108 265)	2 063 154	(2 068 954)	108 265	(81 925)	–	261 981	(81 925)
	5421	За 2016 г.	371 187	(36 522)	1 633 767	(1 737 173)	36 522	(108 265)	–	267 781	(108 265)
Товары	5402	За 2017 г.	198	–	110 281	(110 108)	–	–	–	371	–
	5422	За 2016 г.	710	–	140 297	(140 809)	–	–	–	198	–
Незавершенное производство	5403	За 2017 г.	0	–	7 839 287	(7 839 275)	–	–	–	12	–
	5423	За 2016 г.	1 669	–	7 550 159	(7 551 828)	–	–	–	–	–

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2017 г. нет. Балансовая стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2016 г. нет, 31 декабря 2015 г.: 192 530 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период.

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Краткосрочная часть дебиторской задолженности			
Расчеты с покупателями	1 197 640	1 110 398	1 009 018
Авансы выданные	266 834	144 335	192 207
Выполненные этапы по незавершенным работам	157 789	28 605	-
Прочая в т.ч.:	**101 682**	**264 679**	**130 518**
проценты по займам выданным AKADO INTERNATIONAL LIMITED	23 459	26 159	26 159
прочие	78 223	238 520	104 359
Резерв по сомнительным долгам	(166 942)	(208 485)	(111 551)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	**1 557 003**	**1 339 532**	**1 220 192**
Долгосрочная часть дебиторской задолженности			
задолженность АО «АКАДО Холдинг» за продажу долей в уставных капиталах дочерних компаний	10 502 496	10 502 496	10 502 496
проценты по займам, выданным АО «АКАДО Холдинг»	3 290 697	2 818 851	2 310 394
Итого долгосрочная дебиторская задолженность:	**13 793 193**	**13 321 347**	**12 812 890**
Итого дебиторская задолженность	**15 350 196**	**14 660 879**	**14 033 082**

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено в Примечании 16.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует (31 декабря 2016 г.: 9 940 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: отсутствует).

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам (на 31 декабря 2016 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2015 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности Общества составила 270 069 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 346 269 тыс. руб. 31 декабря 2015 г.: 270 967 тыс. руб.). В соответствии с учетной политикой Общество создало резерв в сумме 166 942 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 208 485тыс.руб., 31 декабря 2015 г.: 111 551 тыс.руб.)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	113 034	385 851	296 242
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	3 337	31 027
Корпоративные карты	552	329	242
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**113 586**	**389 517**	**327 511**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. (2016 г. и 2015 г.) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 1 300 000 тыс.руб. (2016 г.: 2 200 000 тыс. руб., 2015 г.: 2 200 000 тыс. руб.) по договорам открытых кредитных линий.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2017 г. (2016 г. и 2015 г.) недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов (в том числе расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий)	156 215	26 064	109 532	17 068	99 819	3 427
Авансовые платежи на приобретение и строительство объектов основных средств	112 046	–	30 775	–	180 859	–
Материалы, переданные в строительство	119 632	–	83 193	–	99 843	–
НДС с авансов покупателей	–	53 803	–	53 619	–	59 513
Прочие	–	–	–	486	–	800
Итого	**387 893**	**79 867**	**223 500**	**71 173**	**380 521**	**63 740**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегиро-ванные акции	Обыкновен-ные акции			
На 31 декабря 2015 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2016 г.	–	3 000	–	300	–
На 31 декабря 2017 г.	–	3 000	–	300	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2017 г., составило 3 000 штук.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2017 г. равна 300 000 рублей.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	11 158	9 659 938	14 360	12 377 511	70 987	13 907 315
Облигационный заем	10 171	3 500 000	3 801	3 500 000	–	–
Итого заемные средства	**21 329**	**13 159 938**	**18 161**	**15 877 511**	**70 987**	**13 907 315**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. баланс долгосрочных заемных средств помимо облигационного займа представлен кредитом Сбербанка по договору № 5686 (Р-13-729) от 16 декабря 2013 г. Процентная ставка по договору составляет 10,54% годовых, дата погашения последней части займа – 15 декабря 2020 г.

На 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не допускало нарушений ограничительных условий по займам.

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

Краткосрочные заемные средства

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

	2017 г.	**2016г.**	**2015 г.**
Российские рубли	21 329	18 161	70 897
Итого	**21 329**	**18 161**	**70 897**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 г. имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
ПАО Сбербанк	9 659 938	10,54	15 декабря 2020 г.	Поручительство AKADO International Limited
Облигационный займ	3 500 000	13,25	13 декабря 2019 г.	
Итого заемные средства	**13 159 938**			

См. Примечание 21 в отношение заложенных активов в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2017 г. и полученных гарантий.

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

Дата	**Сумма в рублях (тыс. руб.)**
2018 г.	1 454 622
2019 г.	2 086 097
После 2019 г.	6 119 219
Итого	**9 659 938**

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

Наименование показателя	**2017 г.**	**2016 г.**	**2015 г.**
Российские рубли	13 159 938	15 877 511	13 907 315
Итого	**13 159 938**	**15 877 511**	**13 907 315**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	**Предстоящие отпуска**	**Резерв по вознаграж-дениям по итогам года**	**Резерв под условные факты хоз. деятельности**	**Резерв на выплату компенсации при увольнении**	**Итого**
31 декабря 2015 г.	**78 251**	**50 842**	**113 898**	**35 000**	**277 991**
Признано в отчетном периоде	134 594	164 061	100 000	–	398 655
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(150 438)	(50 842)	(28 954)	(35 000)	(265 234)
31 декабря 2016 г.	**62 407**	**164 061**	**184 944**	**–**	**411 412**

Наименование показателя	Предстоящие отпуска	Резерв по вознаграж-дениям по итогам года	Резерв под условные факты хоз. деятельности	Резерв на выплату компенсации при увольнении	Итого
Признано в отчетном периоде	153 675	121 425	105 220	–	380 320
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(203 262)	(164 061)	(83 735)	–	(451 058)
31 декабря 2017 г.	**12 820**	**121 425**	**206 429**	**–**	**340 674**

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 2017 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 г. будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Резерв по вознаграждениям по итогам года

Резерв создан в отношении вознаграждений по итогам года работникам по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 г. будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по вознаграждениям по итогам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

В состав резерва под условные факты хозяйственной деятельности в сумме 206 429 тыс.руб. включены резервы по ожидаемым расходам исходя из экспертной оценки их возможной величины.
Резерв в сумме 100 000 тыс.руб. создан в отношении иска, предъявленного Обществу 24 ноября 2016 г. компанией Департамент информационных технологий г. Москвы, о расторжении государственного контракта и выплаты неустойки. Также см. Примечание 21 «Условные обязательства и условные активы».

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	511 492	833 791	898 218
Обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	357 758	356 491	395 351
Обязательства перед внебюджетными фондами	10 532	20 342	21 900
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	159 187	140 840	177 309
Обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	229 902	329 547	490 538
Итого	**1 268 871**	**1 681 011**	**1 983 316**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 98 436 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 55 444 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 247 681 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2017 Общество не имело просроченной кредиторской задолженности (31 декабря 2016 г.: нет, 31 декабря 2015 г.: нет).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Страховые взносы – всего	**10 532**	**20 342**	**21 900**
в том числе:			
- Пенсионный фонд	9 225	15 522	15 682
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 307	4 767	5 893
- Фонд занятости	–	53	325
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**10 532**	**20 342**	**21 900**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на добавленную стоимость	130 620	117 788	157 362
Налог на имущество	27 774	22 634	19 397
Прочие	793	418	550
Итого задолженность по налогам и сборам	**159 187**	**140 840**	**177 309**

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2017 и 2016 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Услуги связи, в том числе:	**9 212 312**	**7 136 966**	**2 075 346**
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 932 208	6 962 365	1 969 843
- Выручка по телефонии	280 104	174 601	105 503
Предоставление в аренду имущества	**170 259**	**8 694**	**161 565**
Прочие, в том числе:	**1 011 584**	**892 802**	**118 782**
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	799 165	730 853	68 312
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	124 755	115 196	9 559
- Выручка по разовым услугам, техподдержке и обслуживанию	87 664	46 753	40 911
Итого за 2017 г.	**10 394 155**	**8 038 462**	**2 355 693**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Услуги связи, в том числе:	**8 880 372**	**6 866 012**	**2 014 360**
- Выручка от предоставления услуг телематических служб, услуг по передаче данных (Интернет), услуг платного телевидения, услуг связи в целях телерадиовещания	8 640 364	6 800 368	1 839 996
- Выручка по телефонии	240 008	65 644	174 364
Предоставление в аренду имущества	**126 715**	**3 888**	**122 827**
Прочие, в том числе:	**1 024 241**	**821 744**	**202 497**
- Выручка по Универсальным Комплексным Проектам	685 668	620 081	65 587
- Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования и ТМЦ	157 028	139 972	17 056
- Выручка по разовым услугам, техподдержке и обслуживанию	181 545	61 691	119 854
Итого за 2016 г.	**10 031 328**	**7 691 644**	**2 339 684**

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	2017 г.	2016 г.
Амортизация основных средств и НМА	1 798 719	2 004 095
Затраты на оплату труда	1 051 292	1 005 027
Аренда места под размещение кабеля	1 018 345	988 008
Работы по разовым заказам	775 119	667 093
Аренда ресурсов сторонних организаций	739 119	647 317
Товарно-материальные ценности	489 747	305 641
Ретрансляция каналов (лицензионные платежи провайдерам)	431 716	377 400
Услуги по доступу в Интернет	301 945	216 427
Отчисления на социальные нужды	282 849	273 323
Аренда коммерческих помещений под узлы связи	222 395	230 113
Услуги связи и коммуникационные услуги	169 753	53 402
Техобслуживание для производственного оборудования, техподдержка	143 469	88 696
Техническое обслуживание сети внешними организациями	71 071	72 567
Отчисления в Резерв универсального обслуживания	68 145	68 562
Программное обеспечение	55 297	44 132
Обслуживание производственных зданий и сооружений	13 788	106 157
Обслуживание телекоммуникационного и измерительного оборудования	12 948	153 942
Прочие	392 745	389 742
Итого расходы на себестоимость	**8 038 462**	**7 691 644**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2017 г.	2016 г.
Затраты на оплату труда	358 524	358 944
Содержание и ремонт офисных зданий и помещений	110 563	113 499
Амортизация основных средств и НМА	97 769	105 722
Отчисления на социальные нужды	91 023	91 773
Расходы на консалтинг, аудит	36 030	14 992
Транспортные расходы	32 243	27 659
Затраты на ПО, обслуживание и ремонт офисной техники, канцтовары	22 191	18 072
Затраты на страхование	14 409	14 602
Арендная плата за землю	6 961	7 687
Стоимость ОС менее 40 тыс. руб.	5 785	3 934
Почтовые расходы	5 506	7 216
Затраты на прочие профессиональные информационно-консультационные услуги	3 219	1 756
Прочие	26 953	22 551
Итого управленческие расходы	**811 176**	**788 407**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2017 г.	2016 г.
Услуги третьих лиц	202 480	279 511
Затраты на оплату труда	66 874	19 451
Отчисления на социальные нужды	22 864	7 740
Материалы	11 710	6 449
Амортизационные отчисления	2 177	1 243
Итого коммерческие расходы	**306 105**	**314 394**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2017 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2017 г.	2016 г.
Доходы по реализации ценных бумаг	1 320 000	–
Реализация основных средств	87 282	206 280
Восстановление резерва на обесценение материальных запасов	26 340	–
Доходы в виде стоимости излишка имущества при инвентаризации	22 798	71 536
Восстановление резерва по сомнительным долгам	16 658	10 200
Реализация прочих активов	14 241	27 084
Прибыль прошлых лет	7 789	45 665
Пени, штрафы полученные	1 982	5 672
Курсовые разницы	1 221	30 215
Доходы в виде восстановления резерва на премии	502	27 116
Восстановление резерва по отпускам	–	28 355
Восстановление резерва под условные факторы хозяйственной деятельности	–	25 954
Прочие доходы	14 043	15 816
Итого прочие доходы	**1 512 856**	**493 893**

Прочие расходы	2017 г.	2016 г.
Расходы по реализации ценных бумаг	1 180 565	–
Финансовая помощь	168 600	–
Налоги, сборы, платежи	132 488	135 112
Затраты на привлечение заемных средств	115 952	-
Реализация основных средств	80 491	201 192
Расходы по результатам налоговой проверки	78 109	–
Непроизводственные расходы	56 264	30 514
Услуги банка	55 939	55 852
Резерв по сомнительным долгам	44 041	116 703
Резерв на возможные исковые требования	41 810	–
Неистребованная дебиторская задолженность	20 881	4 285
Реализация прочих активов	14 233	21 461
Прочие компенсации сотрудникам	2 646	2 299
Курсовые разницы	1 992	2 403
Штрафы по хоз. договорам	1 571	69 742
Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности	–	100 000
Резерв на обесценение материальных запасов	–	71 743
Благотворительность	–	260
Прочие расходы	48 218	45 120
Итого прочие расходы	**2 043 800**	**856 686**

* В октябре 2017 года ОАО «КОМКОР» реализовало пакеты ценных бумаг эмитентов ЗАО «АКАДО-Екатеринбург» (50 000 штук) и ЗАО «ТКС-Нева». Покупателем акций выступила компания АО «ЭР-Телеком Холдинг». Стоимость продажи пакета акций ЗАО «АКАДО-Екатеринбург» составила 969 593 тыс. руб. Стоимость продажи пакета акций ЗАО «ТКС Нева» (840 штук) составила 350 407 тыс. руб. До момента продажи ОАО «КОМКОР» владело акциями ЗАО «АКАДО-Екатеринбург» более 3-х лет, с 27 июня 2015 г., а акциями ЗАО «ТКС Нева» более 2-х лет, с 13 февраля 2015 г. При продаже ценных бумаг ОАО «КОМКОР» понесло дополнительные расходы в виде затрат на услуги оценщика по договору Р-17-1148 с «Фирма Омега» в размере 391 тыс. руб.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2017 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*	68 926
	Восстановление резерва	16 658
	Доначислено в резерв	(44 041)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Восстановление резерва	108 265
	Доначислено в резерв	(81 925)

* 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.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(319 762)**	**(57 868)**
Штрафы, пени налогового органа	(32 120)	(3 998)
Исключается доход в виде дивидендов	–	(33 000)
Убыток бухгалтерский/прибыль для начисления налога	**(351 882)**	**(94 866)**
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	70 376	18 973
Постоянные разницы отчетного периода	**362 741**	**69 455**
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(26 340)	71 743
Непроизводственные расходы	124 897	63 299
Финансовая помощь	168 600	–
Доначисление НДС по результатам налоговой проверки	78 109	–

Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
Доходы прошлых лет	(7 852)	(45 665)
Резерв по результатам налоговой проверки	–	(25 954)
Резерв по судебным решениям	–	(3 000)
Продажа и ликвидация основных средств	–	2 676
Выгода от размещения оборудования и использование автомобиля	5 619	5 180
Сверхнормативные расходы	916	637
Расходы по услугам со 100% скидкой	265	345
Компенсационные поступления	130	194
Списание неистребованной дебиторской задолженности физических лиц	18 397	–
Временные разницы отчетного периода	**328 134**	**326 182**
Амортизация	517 315	389 323
Продажа и ликвидация основных средств	19 791	-
Основные средства до 100 тысяч рублей	(140 704)	(252 162)
Расходы по незавершенному строительству	63 410	–
Резерв по судебным решениям и ожидаемым расходам	41 810	100 000
Резерв на оплату премий	(42 636)	113 219
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(41 543)	96 934
Резерв на выплаты по соглашению сторон	–	(35 000)
Резерв на оплату отпусков	(49 587)	(15 844)
Затраты по лизингу	(21 737)	(48 273)
Дополнительные расходы при привлечении заемных средств	6 140	(18 384)
Продажа основных средств с убытком	(2 347)	(3 064)
Спецодежда	237	(595)
Амортизация рекламного оборудования	15	25
Убытки от реализации амортизируемого имущества	–	3
Использование отложенного актива по ценным бумагам прошлых периодов в счет текущих доходов	(22 030)	–
Итого налогооблагаемая база	**338 993**	**300 771**
Использование отложенных налоговых активов по убыткам прошлых лет	(110 794)	(300 771)
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**228 199**	**–**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	45 640	–
Отложенный налоговый актив по убытку основной деятельности	–	–

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива по видам:	105 497	111 772	
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	*33 388*	*41 697*	2018-2020
резерв под судебные разбирательства	*28 392*	*20 000*	2018-2021
резерв на премии персоналу	*24 285*	*32 812*	2018
затраты по незавершенному строительству	*12 682*	–	2018
резерв на предстоящие отпуска	*2 564*	*12 481*	2018
прочие	*4 216*	*4 782*	2018-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2008 год от реализации ценных бумаг	–	22 027	
Сумма отложенного налогового актива по убытку за 2013 год от реализации ценных бумаг	–	3	
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2014 год	137 951	157 890	2018-2025
Сумма отложенного налогового актива по убытку основной деятельности за 2015 год	139 807	155 084	2018-2025
Итого отложенного актива	**383 255**	**446 776**	
Сумма отложенного налогового обязательства по видам:	344 600	420 909	
амортизация	*113 767*	221 288	2018-2028
основные средства до 100 тыс. руб.	*206 821*	178 680	2018-2028

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
лизинговые платежи	*21 383*	17 036	2018-2028
прочие	*2 629*	3 905	2018-2028
Итого отложенного обязательства	**344 600**	**420 909**	

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Общество признает отложенные налоговые активы в сумме 383 255 тыс. руб. и 446 776 тыс. руб. соответственно (в том числе налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, в сумме 277 758 тыс. руб. и 335 004 тыс. руб. соответственно) поскольку Общество оценило как высокую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных периодах.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

Наименование показателя	2017г.	2016 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(386 498)	(56 784)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(128 832)**	**(18 928)**

19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2017 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 943 015 тыс. руб. (в 2016 году – 923 756 тыс. руб.). Величина выручки была определена на основании актов выполненных работ по завершенным этапам, предусмотренным договорами.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

Дебиторская задолженность и авансы выданные	**2017 г.**	**2016 г.**	**2015 г.**
Контролирующий акционер	13 793 193	13 321 441	12 839 048
Дочерние компании и зависимые общества	3 970	89 027	62 404
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	94 376	10 522	79 963
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	8 246	–
Кредиторская задолженность			
Контролирующий акционер	–	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	1 327	90 501
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	24 198	13 115	11 141
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	40	–
Задолженность по кредитам и займам выданным связанным сторонам, с учетом процентов			
Контролирующий акционер	7 641 293	7 168 087	6 656 448
Дочерние компании и зависимые общества	31 058	151 897	173 686
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–	–

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

Продажа товаров, работ, услуг	**2017 г.**	**2016 г.**
Контролирующий акционер	–	94
Дочерние компании и зависимые общества	36 653	57 734
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	239 927	114 293
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	153
Приобретение товаров, работ, услуг	**2017 г.**	**2016 г.**
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	1 879	2 479
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	76 705	62 143
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	59 538
Аренда имущества у связанных сторон		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	1 051	12
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	1 078	37
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	28 865
Предоставление ресурсов в аренду связанным сторонам	**2017 г.**	**2016 г.**
Контролирующий акционер	90	94
Дочерние компании и зависимые общества	168	470
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	622	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Финансовая помощь выданная		
Контролирующий акционер	10 000	–
Дочерние компании и зависимые общества	257 900	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Контролирующий акционер	471 847	537 798
Дочерние компании и зависимые общества	7 597	46 149
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	2 906	10 519
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–

Поступление денежных средств от связанных сторон	2017 г.	2016 г.
Контролирующий акционер	184	750
Дочерние компании и зависимые общества	315 206	38 339
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	174 231	284 303
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам		
Контролирующий акционер	10 000	31 450
Дочерние компании и зависимые общества	261 744	77 116
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	82 128	66 828
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	27 009
Дивиденды полученные		
Контролирующий акционер	–	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	33 000
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–
Дивиденды выплаченные		
Контролирующий акционер	167 000	–
Дочерние компании и зависимые общества	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем фактического собственника Группы	–	–
Прочие общества, находящиеся под значительным влиянием	–	–

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество получило обеспечения в форме поручительства дочерних компаний и зависимых обществ на сумму 13 428 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. обеспечения в форме поручительства составляли 699 135 тыс. руб.

В течение 2017 и 2016 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	120 577	79 143

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, 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 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и порядка определения недостаточной капитализации.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска
1.	Департамент информационных технологий г. Москвы	Общество	О расторжении гос. контракта № ГК 6401/15-2108 от 27.02.2015 г., взыскание неустойки	351 650
Итого				**351 650**

22 февраля 2017 года ОАО Комкор подал встречный иск на сумму 274 068 тыс. руб. Определением АС Москвы от 8 декабря 2017 г. производство по делу приостановлено в связи с назначением судебной экспертизы (на 3 мес.). ОАО Комкор оценивает вероятность удовлетворения в полном объеме заявленных истцом (ДИТ г. Москвы) требований как высокую. Наилучшая оценка суммы убытка 100 млн. руб.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество предоставило следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 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-1 от 16 декабря 2013 г.	12 046 418	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Ходинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг № 5686/З-3 от 16 декабря 2013 г.	12 970 160	16 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг № 5686/З-4 от 16 декабря 2013 г.	405 132	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
АО «АКАДО-Холдинг»	Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации	Общество	Договор залога ценных бумаг № 5686/З-5 от 16 декабря 2013 г.	1 464 708	26 декабря 2013 г.	15 декабря 2020 г.
Итого				**26 886 418**		

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Обществу были предоставлены Банковские гарантии под обеспечение исполнения контрактов перед контрагентами:

Тип полученного обеспечения	Гарант	Сумма обеспечения	Дата начала действия гарантии	Дата прекращения действия гарантии
Банковская гарантия	ЭКСПОБАНК	631 723	2015	2018
Банковская гарантия	ЗАО Райффайзенбанк	733 461	2015-2017	2018-2020
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	58 392	2017	2018-2020
Банковская гарантия	ПАО Сбербанк	1 075 665	2014	2018-2020
Банковская гарантия	ДЕРЖАВА ПАО АКБ	103 302	2016-2017	2018-2020
Банковская гарантия	ЮниКредит Банк АО	915 695	2017	2021
Банковская гарантия	СОВКОМБАНК ПАО	182 848	2017	2023
Итого		**3 701 086**		

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не имеет выданных обеспечений.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

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

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Активы и обязательства Общества, в основном, имеют фиксированные ставки процента. По состоянию на 31 декабря 2017 г. 100% выданных Обществом займов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2016 г.: 100%; 31 декабря 2015 г.: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 100% полученных Обществом кредитов имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2016 г.: 100%; 31 декабря 2015 г.: 99%).

Структура

Структура обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	2017	**2016 г.**	**2015 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства полученные	13 159 938	15 877 511	13 907 315
Итого	**13 159 938**	**15 877 511**	**13 907 315**
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства полученные	–	–	50 057
Итого	**0**	**0**	**50 057**

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

Валютный риск

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

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

3.2 Кредитный риск

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

Подверженность кредитному риску

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

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные финансовые вложения	4 748 810	5 974 009	5 403 755
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями)	1 197 640	1 110 398	1 009 018
Краткосрочные финансовые вложения (плюс проценты)	2 071	50 910	618 451
Денежные средства и депозиты в банках	781 586	3 012 117	327 511
Итого	**6 730 107**	**10 147 434**	**7 358 735**

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в долгосрочный финансовых вложениях и долгосрочной дебиторской задолженности. Данные активы в основном представлены задолженность от АО «АКАДО-Холдинг». Более подробная информация представлена в Примечании 7.

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 ЗАО «АМТ Груп».

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	11 158	10 171	13 159 938	–	13 181 267
Кредиторская задолженность	–	1 039 134	–	–	–	1 039 134
Прочие обязательства	229 737	–	–	–	–	229 737
Итого	**229 737**	**1 050 292**	**10 171**	**13 159 938**	**–**	**14 450 138**

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	14 360	3 801	15 877 511	–	15 895 672
Кредиторская задолженность	–	1 351 669	–	–	–	1 351 669
Прочие обязательства	329 342	–	–	–	–	329 342
Итого	**329 342**	**1 366 029**	**3 801**	**15 877 511**	**–**	**17 576 683**

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

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Налогообложение

Налоговые проверки и судебные разбирательства

В течение 2017 года в отношении Общества не проводились выездные налоговые проверки. Таким образом, налоговые периоды с 2016 года по настоящее время являются открытыми для проведения налоговой проверки.

В 2017 году Общество оспаривало результаты выездных налоговых проверок в отношении прошлых периодов в рамках досудебного и судебного урегулирования:

- Обществом была подана апелляционная жалоба на результаты выездной налоговой проверки за 2014-2015 годы. В рамках досудебного регулирования решение по результатам проверки было частично отменено. В отношении части решения, оставленной ФНС без изменений, Обществом было принята позиция в дальнейшем не оспаривать данное решение и уплатить сумму доначислений в бюджет (общая сумма доначислений 107 млн. руб. за 2014-2015 г., с учетом пеней и штрафов, а также уменьшение налогового убытка за 2014 год на 77 млн. руб. и за 2015 год – на 76 млн. руб.).

- В 2017 году Обществом была подана кассационная жалоба в Верховный Суд РФ на решение суда нижестоящей инстанции в отношении решения по результатам выездной налоговой проверки Общества за 2011-2013 годы (общая сумма оспариваемых Обществом налоговых доначислений составляет 79 млн. руб.). В принятии жалобы было отказано по процессуальным основаниям (в связи с пропуском срока исковой давности). Общество уплатило сумму доначислений в бюджет.

- В течение проверяемого периода были также судебные разбирательства в отношении решения по результатам выездной налоговой проверки ЗАО «АКАДО Столица», реорганизованного в форме присоединения к ОАО «КОМКОР», за 2012-2013 годы. В феврале 2018 года Верховный Суд РФ направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Общая сумма оспариваемых претензий составила 5,7 млн. руб. с учетом штрафа и пени и была правомерно включена Обществом в расчет резерва.

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и доначислять налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. Общество информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках. На данный момент периоды до 2014 года включительно годы закрыты для проведения специальной налоговой проверки по вопросам трансфертного ценообразования, в связи с тем, что соответствующая проверка не была инициирована в установленные законом сроки. Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2017 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.

Иные комментарии

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

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

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

После 31 декабря 2017 г. Обществом получены следующие банковские гарантии (руб.):

Принципал	Бенефициар	№ банковской гарантии	Дата выдачи банковской гарантии	Дата окончания действия банковской гарантии	Сумма обязательства, руб.
АО «Райффайзен банк»	Московский городской фонд обязательного медицинского страхования	22613/GI/180112	12.01.2018г.	28.02.2019г.	5 511 683,63
	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	22614/GI/180112	12.01.2018г.	31.01.2019г.	1 161 000,00
	Московская городская избирательная комиссия	22910/GI/180119	19.01.2018г.	31.01.2020г.	7 041 600,00
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	Московская таможня	GRO 170372	01.01.2018г.	31.01.2019г.	1 801 404,00
	ФГБУ "ФИПС"	GRO 170370	01.01.2018г.	31.01.2019г.	336 000,00
	ГУ МВД г. Москвы	GRO 180008	29.01.2018г.	30.04.2018г.	7 670 743,35
	Итого				**23 522 430,98**

Генеральный директор Назаров С.В.

23 марта 2018 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 50 листов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Эрнст энд Янг"
* МОСКВА *