

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		К О Д Ы
на	31 декабря 2016	Дата (число, месяц, год)
Организация	ООО "Магистраль двух столиц"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС / ОКФС
Единица измерения:	тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ

Местонахождение (адрес): 196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 28, литера А

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	260		
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3	Основные средства	1150	4 584 206	1 413 148	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5	Финансовые вложения	1170		18 171 475	10 200 000
13	Отложенные налоговые активы	1180	1 031 567	656 209	6 317
4	Прочие внеоборотные активы	1190	18 629 048	11 363 300	1 337 594
	ИТОГО по разделу I	1100	24 245 081	31 604 132	11 543 911
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	805	217	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	216	110 750	162 128
6	Дебиторская задолженность	1230	1 287 797	238 438	141 565
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 406 522	16 397 513	
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 789 784	1 626 908	36 795
	Прочие оборотные активы	1260	80 998	81 766	
	ИТОГО по разделу II	1200	13 566 122	18 455 592	340 488
	БАЛАНС	1600	37 811 203	50 059 724	11 884 399

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000	100 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(875 514)	(653 638)	(25 773)
	ИТОГО по разделу III	1300	(775 514)	(553 638)	74 227
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	24 823 311	36 789 748	10 289 411
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	876 454	493 034	
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	25 699 765	37 282 782	10 289 411
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	814 848	386 702	119 659
10	Кредиторская задолженность	1520	461 038	1 300 609	1 344 158
11	Доходы будущих периодов	1530	11 500 000	11 500 000	
	Оценочные обязательства	1540	38 387	4 828	56 944
	Прочие обязательства	1550	72 679	138 441	
	ИТОГО по разделу V	1500	12 886 952	13 330 580	1 520 761
	БАЛАНС	1700	37 811 203	50 059 724	11 884 399

Руководитель _____ Новиков А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

24 " марта 2017 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2016

Организация: ООО "Магистраль двух стилей"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью С/вместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб. ~~млн. руб.~~
(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕН

КОДЫ

0710002

12.31.16

17837268

7703793405

42.11

12300

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
	Выручка	2110	-----	-----
	Себестоимость продаж	2120	-----	-----
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-----	-----
	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
	Управленческие расходы	2220	(289 368)	(114 445)
	Убыток от продаж	2200	(289 368)	(114 445)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	59 515	1 048 283
	Проценты к уплате	2330	(1 367)	(1 268 161)
	Прочие доходы	2340	55 870	-----
12	Прочие расходы	2350	(38 464)	(450 400)
	Убыток до налогообложения	2300	(213 814)	(784 723)
	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	50 824	87
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(383 420)	(493 034)
13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	375 358	649 892
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистый убыток	2400	(221 876)	(627 865)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(221 876)	(627 865)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель

Новиков А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

24

марта

2017 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год _____ 2016

Организация: ООО "Магистраль двух столиц"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/

форма собственности: (Общество с ограниченной ответственностью) Совместная частная и иностранная собственностьЕдиница измерения: тыс руб ~~млн руб~~
(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710003

12.31.16

17837268

7703793405

42.11

12300 34

384

I. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3100	100 000	-----	-----	-----	(25 773)	74 227
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительные вклады участников	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости долей	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(627 865)	(627 865)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(627 865)	(627 865)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости долей	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение вкладов участников	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 2015 г.	3200	100 000	-----	-----	-----	(653 638)	(553 638)
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительные вклады участников	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости долей	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(221 876)	(221 876)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(221 876)	(221 876)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости долей	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3300	100 000	-----	-----	-----	(875 514)	(775 514)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	74 227	(627 865)	-----	(553 638)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	74 227	(627 865)	-----	(553 638)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(25 773)	(627 865)	-----	(653 638)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(25 773)	(627 865)	-----	(653 638)
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	100 000	-----	-----	100 000
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	100 000	-----	-----	100 000

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	10 724 486	10 946 362	74 227

Руководитель  Новиков А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 2017 г.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За 2016 год

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Магистраль двух столиц"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью Совместная частная и иная

по ОКОПФ / ОКФС

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

по ОКЕИ

(ненужное зачеркнуть)

К О Д Ы

0710004

12.31.16

17837268

7703793405

42.11

12300 34

384

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	19 998	-----
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-----	-----
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	19 998	-----
Платежи - всего	4120	(1 298 897)	(1 669 468)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(105 570)	(1 083 983)
в связи с оплатой труда работников	4122	(139 497)	(45 659)
процентов по долговым обязательствам	4123	(23 154)	(344 974)
налога на прибыль организаций	4124	-----	(19 628)
прочие платежи	4125	(1 030 676)	(175 224)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 278 899)	(1 669 468)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 305 300	12 356 771
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 974 113	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 331 187	856 771
прочие поступления - Капитальный грант	4219	-----	11 500 000
Платежи - всего	4220	(11 471 774)	(34 910 593)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 415 852)	(10 307 861)
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	-----	(11 250 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 055 922)	(1 172 097)
прочие платежи - размещение средств на залоговых счетах	4229	-----	(12 180 635)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 833 526	(22 553 822)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	26 355 512
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	2 105 512
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	24 250 000
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(375 197)	(553 294)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них долей участия организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(375 197)	(553 294)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(375 197)	25 802 218
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	179 430	1 578 928
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 626 908	36 795
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 789 784	1 626 908
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(16 554)	11 185

Руководитель Новиков А.В.

(подпись)

" 24 " марта 2017 г.

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

12

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2016 г.	5200	18 541	(1 214)	9 668	(333)	49	(7 045)	-----	-----	27 876	(8 210)
	за 2015 г.	5210	-----	-----	18 541	-----	-----	(1 214)	-----	-----	18 541	(1 214)
Офисное оборудование	за 2016 г.	5201	3 857	(285)	3 382	-----	-----	(2 326)	-----	-----	7 239	(2 611)
Офисное оборудование	за 2015 г.	5211	-----	-----	3 857	-----	-----	(285)	-----	-----	3 857	(285)
Транспортные средства	за 2016 г.	5202	13 300	(853)	5 441	-----	-----	(4 319)	-----	-----	18 741	(5 172)
Транспортные средства	за 2015 г.	5212	-----	-----	13 300	-----	-----	(853)	-----	-----	13 300	(853)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2016 г.	5203	1 384	(76)	845	(333)	49	(400)	-----	-----	1 896	(427)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015 г.	5213	-----	-----	1 384	-----	-----	(76)	-----	-----	1 384	(76)
	за 2016 г.	5204	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5214	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2016 г.	5220	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5230	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	за 2016 г.	5221	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5231	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.	5222	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5232	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.	5223	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5233	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2016 г.	5224	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2015 г.	5234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	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	за 2016 г.	5240	1 395 821	3 178 387	-----	(9 668)	4 564 540
	за 2015 г.	5250	-----	1 414 362	-----	(18 541)	1 395 821
Офисное оборудование	за 2016 г.	5251	-----	3 382	-----	(3 382)	-----
Офисное оборудование	за 2015 г.	5252	-----	3 857	-----	(3 857)	-----
Транспортные средства	за 2016 г.	5253	-----	5 441	-----	(5 441)	-----
Транспортные средства	за 2015 г.	5254	-----	13 300	-----	(13 300)	-----
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2016 г.	5255	-----	845	-----	(845)	-----
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015 г.	5256	-----	1 384	-----	(1 384)	-----
Расходы на строительство участков автомобильной дороги "Санкт-Петербург-Москва" (М11)	за 2016 г.	5257	1 395 821	3 168 719	-----	-----	4 564 540
Расходы на строительство участков автомобильной дороги "Санкт-Петербург-Москва" (М11)	за 2015 г.	5258	-----	1 395 821	-----	-----	1 395 821

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

стр. из

Наименование показателя		За 20 16 г.	За 20 15 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5261	.....	.....
	5262	.....	.....
	5263	.....	.....
	5264	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5271	.....	.....
	5272	.....	.....
	5273	.....	.....
	5274	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	.....	.....	.....
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	.....	.....	.....
Полученные в аренду земельные участки, числящиеся за балансом	5283	2 038 899	1 802 895	.....
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	.....	.....	.....
Основные средства, переданные на консервацию	5285	.....	.....	.....
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	.....	.....	.....

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доплату первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	на 20 16 г.	5301	18 171 475	.....	.....	(18 171 475)	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5311	10 200 000	.....	14 372 762	(7 340 000)	.....	938 713	.....	18 171 475	.....
в том числе: (группа, вид)											
Депозит	на 20 16 г.	5302	2 860 000	.....	.....	(2 860 000)	.....	.....	.....	.....	.....
Депозит	на 20 15 г.	5312	10 200 000	.....	.....	(7 340 000)	.....	.....	.....	2 860 000	.....
Валютный счет	на 20 16 г.	5303	3 122 762	.....	.....	(3 122 762)	.....	.....	.....	.....	.....
Валютный счет	на 20 15 г.	5313	.....	.....	3 122 762	.....	.....	.....	.....	3 122 762	.....
Иные валютные	на 20 16 г.		12 188 713	.....	.....	(12 188 713)	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	11 250 000	.....	.....	938 713	.....	12 188 713	.....
	на 20 16 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	на 20 16 г.	5305	16 397 513	.....	5 982 762	(11 973 753)	.....	.....	.....	10 406 522	.....
	на 20 15 г.	5315	.....	.....	17 215 613	(818 100)	.....	.....	.....	16 397 513	.....
в том числе: (группа, вид)											
Депозит	на 20 16 г.	5306	7 340 000	.....	2 860 000	(3 120 000)	.....	.....	.....	7 080 000	.....
Депозит	на 20 15 г.	5316	.....	.....	7 340 000	.....	.....	.....	.....	7 340 000	.....
Валютный счет	на 20 16 г.	5307	9 057 513	.....	3 122 762	(8 853 753)	.....	.....	.....	3 326 522	.....
Валютный счет	на 20 15 г.	5317	.....	.....	9 875 613	(818 100)	.....	.....	.....	9 057 513	.....
	на 20 16 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итого	на 20 16 г.	5300	34 568 988	.....	5 982 762	(30 145 228)	.....	.....	.....	10 406 522	.....
	на 20 15 г.	5310	10 200 000	.....	31 588 375	(8 158 100)	.....	938 713	.....	34 568 988	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	3 326 522	12 180 275	.....
в том числе: (группы, виды)				
Денежные средства на валютном счете	5321	3 326 522	12 180 275	.....
.....	5322	.....	.....	.....
.....	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	на 20 16 г.	5400	217	.....	13 058	(12 470)	.....	.....	х	805	.....
	на 20 15 г.	5420	.....	.....	6 723	(6 506)	.....	.....	х	217	.....
в том числе: (группа, вид)											
Материалы	на 20 16 г.	5401	217	.....	13 058	(12 470)	.....	.....	.....	805	.....
Материалы	на 20 15 г.	5421	.....	.....	6 723	(6 506)	.....	.....	.....	217	.....
	на 20 16 г.	5402	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5422	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.	5403	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5423	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
	5441	.....	.....	.....
	5442	.....	.....	.....
	5443	.....	.....	.....
	5444	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
	5446	.....	.....	.....
	5447	.....	.....	.....
	5448	.....	.....	.....
	5449	.....	.....	.....

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	исключенная резервы по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке отпущена)	преимущество проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	исключенная резервы по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	на 20 16 г.	5501											
	на 20 15 г.	5521											
в том числе: (вид)	на 20 16 г.	5502											
	на 20 15 г.	5522											
	на 20 16 г.	5503											
	на 20 15 г.	5523											
	на 20 16 г.	5504											
	на 20 15 г.	5524											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	на 20 16 г.	5510	238 438		1 287 797		(238 438)					1 287 797	
	на 20 15 г.	5530	141 565		238 438		(141 565)					238 438	
в том числе: (вид)	на 20 16 г.	5511	218 440		1 057 945		(218 440)					1 057 945	
ИДК к возмещению	на 20 15 г.	5531	65 075		218 440		(65 075)					218 440	
Прочая	на 20 16 г.	5512	19 998		229 852		(19 998)					229 852	
Прочая	на 20 15 г.	5532	76 490		19 998		(76 490)					19 998	
	на 20 16 г.	5513											
	на 20 15 г.	5533											
	на 20 16 г.												
	на 20 15 г.												
	на 20 16 г.												
	на 20 15 г.												
	на 20 16 г.												
	на 20 15 г.												
Итого:	на 20 16 г.	5500	238 438		1 287 797		(238 438)				8	1 287 797	
	на 20 15 г.	5520	141 565		238 438		(141 565)				8	238 438	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 15 г.		На 31 декабря 20 14 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	5540						
в том числе: (вид)	5541						
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				исполнение в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделке, операции)	привлечение денежных средств и иных платежей	погашение	выбытие списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	на 20 16 г.	5551	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5571	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (вид)								
	на 20 16 г.	5552	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5572	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.	5553	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5573	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.	5554	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	5574	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	на 20 16 г.	5560	1 300 609	461 038	.....	(1 300 609)	.....	461 038
	на 20 15 г.	5580	1 344 158	1 300 609	.....	(1 344 158)	.....	1 300 609
в том числе: (вид)								
Расчеты с поставщиками	на 20 16 г.	5561	1 300 339	461 002	.....	(1 300 339)	.....	461 002
Расчеты с поставщиками	на 20 15 г.	5581	1 343 888	1 300 339	.....	(1 343 888)	.....	1 300 339
Расчеты по налогам и сборам	на 20 16 г.	5562	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Расчеты по налогам и сборам	на 20 15 г.	5582	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Расчеты с сотрудниками	на 20 16 г.	5563	121	.....	.....	(121)	.....	.....
Расчеты с сотрудниками	на 20 15 г.	5583	.....	121	.....	.....	.....	121
Прочие	на 20 16 г.	.....	149	36	.....	(149)	.....	36
Прочие	на 20 15 г.	.....	270	149	.....	(270)	.....	149
	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	на 20 15 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	на 20 16 г.	5550	1 300 609	461 038	.....	(1 300 609)	.....	461 038
	на 20 15 г.	5570	1 344 158	1 300 609	.....	(1 344 158)	.....	1 300 609

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5590	.....	.....	.....
в том числе: (вид)				
	5591	.....	.....	.....
	5592	.....	.....	.....
	5593	.....	.....	.....
	5594	.....	.....	.....

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Материальные затраты	5610	11 334	6 506
Расходы на оплату труда	5620	128 792	41 184
Отчисления на социальные нужды	5630	26 853	9 378
Амортизация	5640	7 045	1 214
Прочие затраты	5650	115 344	56 163
Итого по элементам	5660	289 368	114 445
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	289 368	114 445

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 828	38 387	(4 828)	-----	38 387
в том числе:						
Резерв по неиспользованным отпускам	5701	4 828	8 758	(4 828)	-----	8 758
Резерв на выплату годовой премии	5702	-----	29 629	-----	-----	29 629
"	5703	-----	-----	-----	-----	-----
"	5704	-----	-----	-----	-----	-----
"	5705	-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----
"		-----	-----	-----	-----	-----

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
Полученные - всего	5800	26 841 681	-----	-----
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	26 841 681	-----	-----
(по)	5802	-----	-----	-----
(по)	5803	-----	-----	-----
(по)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	99 802 944	83 560 375	14 040 050
в том числе:				-----
Залог прав по Концессионному соглашению	5811	42 000 000	42 000 000	-----
Залог средств на залоговом счете	5812	4 951 825	12 180 275	-----
Банковские гарантии	5813	45 769 771	19 180 100	3 840 050
Залог движимого имущества	5814	1 348	-----	-----
Обеспечительная уступка прав по договору депозита	5815	7 080 000	10 200 000	10 200 000

Руководитель

Новиков А.В.

(подпись)

(расшифровка)

" 24 " марта 2017 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Магистраль двух столиц» за 2016 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	23
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	25
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	31
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	31
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	34
9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	34
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	37
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	38
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	38
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	41
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	44
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	44

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Магистраль двух столиц» (далее – «Общество») за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, литера А.

Сведения о государственной регистрации: Дата государственной регистрации: 17 июля 2013 г.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
ОГРН 1137746608383

Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль двух столиц» было создано 17 июля 2013 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации для участия в Конкурсе по строительству и эксплуатации на платной основе участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» в рамках концессионного соглашения. В апреле 2014 года Общество было объявлено победителем данного Конкурса.

18 ноября 2014 г. между Обществом и государственной компанией «Российские автомобильные дороги» (далее – «Концедент») было подписано Концессионное соглашение о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе автомобильной дороги «Скоростная автомобильная дорога «Москва – Санкт-Петербург» (М11) на участках км 543 – км 646 и км 646 – км 684» (далее – «Концессионное соглашение» и «автомобильная дорога», соответственно), основные положения которого следующие:

- Объектом Концессионного соглашения является автомобильная дорога, которая включает в себя два участка трассы М11 (543-646 км и 646-684 км).
- Срок действия Концессионного соглашения – 27 лет с момента заключения и может быть продлен.
- Общество приобретает права на строительство, обслуживание и эксплуатацию указанной автомобильной дороги.
- Исполнение соглашения предусматривает две стадии – инвестиционную и эксплуатационную. На инвестиционной стадии осуществляется подготовка к строительству и строительство участков дороги.
- Инвестиционная стадия предусматривает этап выполнения предварительных условий начала строительства, которые включают в себя, в том числе получение разрешений на строительство, заключение договора подряда, размещение облигаций. После окончания данного этапа Общество приступит к строительству участков дороги.
- Финансирование строительства осуществляется за счет средств Общества и Концедента, который осуществляет со-финансирование строительства на сумму 57 601 795 тыс. руб., предоставляемое в виде Капитального гранта. Кроме того, после окончания инвестиционной стадии Концедент также осуществит инвестиционные платежи в пользу Общества по согласованному графику. Собственность на законченный строительством объект Концессионного соглашения будет принадлежать Российской Федерации в лице Концедента.
- Каждая из сторон соглашения несет все расходы, связанные с реализацией Концессионного соглашения, самостоятельно.
- В рамках эксплуатационного этапа Общество будет предоставлять пользователям объект инфраструктуры и осуществлять текущий, капитальный ремонт, содержание и обслуживание автомобильной дороги.
- Общество будет осуществлять операторскую деятельность, в том числе по сбору платы за проезд по автомобильной дороге, которая в полном объеме будет являться доходом Концедента.
- На эксплуатационной стадии Общество будет получать от Концедента эксплуатационный платеж и дополнительный платеж.

К 2016 году Обществом была полностью сформирована система финансирования, которой достаточно для осуществления операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в обозримом будущем (Пояснение 9):

- Заключено соглашение с ПАО «Банк ВТБ» об открытии долгосрочной кредитной линии на общую сумму 10 200 000 тыс. руб. сроком до 2028 года. Все не использованные в текущей деятельности средства, полученные по долгосрочной кредитной линии, размещены на депозите в банке группы ВТБ и подлежат разрешенному снятию в соответствии с графиком по договору.
- Размещены неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса А1 и А2 общей номинальной стоимостью 13 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2030 году, полученные средства по которым до момента разрешенного снятия были помещены на залоговый счет в ПАО «ВТБ Банк».
- Частично получены средства субординированного кредита А от ПАО «ВТБ Банк» в сумме 840 000 тыс. руб. и субординированного займа А от акционерного общества упрощенного типа «ВКСР» («Винси Консессьон Сервисез Россия») в сумме 560 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2035 году. На 31 декабря 2016 г. размер доступного (невыворванного) лимита по субординированному финансированию составил 5 200 000 тыс. руб.

В соответствии с согласованными с кредиторами графиками погашения заемного финансирования, первые погашения основной суммы долга начнутся с 2018 года, после завершения строительства автомобильной дороги и начала получения платежей от Концедента.

В 2016 году строительство осуществлялось в рамках реализации договора строительного подряда, заключенного Обществом 20 июля 2015 г. с Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети.

13 мая 2016 г. Обществом был получен Акт выполнения предварительных условий начала строительства (ПУНС), подписанный Концедентом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2016 году составила 100 человек (в 2015 году – 19 человек).

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета Директоров
Панкратов Олег Владимирович	Председатель Совета директоров (до 12 мая 2016 г.)	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Кристиан Бигерт	Председатель Совета директоров (с 13 мая 2016 г. по настоящее время)	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Трусов Евгений Валентинович	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Молчанов Юрий Вячеславович	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Фади Сельван	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Пелисье дю Розас Кристоф	Член Совета директоров	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Эмдин Сергей Владимирович	Независимый директор	Решение о выплате вознаграждения не принималось

1 декабря 2016 г. Совет директоров Общества принял решение в соответствии с пунктами 8.3.3.18 и 8.4.2 Устава образовать коллегиальный исполнительный орган (Правление) Общества со сроком полномочий с 1 декабря 2016 г. по 30 ноября 2019 г. в следующем составе:

Ф.И.О.	Должность
Новиков Антон Владимирович	Генеральный директор
Вегнер Томас Стеффен	Технический директор
Прокимов Александр Васильевич	Финансовый директор
Бехта Андрей Громович	Директор по строительству
Серебренников Вадим Донатович	Директор по правовым вопросам

Генеральным директором Общества в период с 16 октября 2014 г. по 11 мая 2015 г. был Панкратов Олег Владимирович (Протокол заседания совета директоров от 14 октября 2014 г.), в период с 12 мая 2015 г. по 26 января 2016 г. – Тимофеев Игорь Александрович (Протокол заседания совета директоров от 26 января 2016 г.), с 27 января 2016 г. по настоящее время – Новиков Антон Владимирович (Протокол заседания совета директоров от 26 января 2016 г.).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана (утверждена) 24 марта 2017 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 2016 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

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 самом Обществе, по стоимости его изготовления.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- резерв в отношении расходов по текущим операциям, признанных Обществом понесенными в отчетном периоде в соответствии с условиями заключенных договоров, но не подтвержденных документально на момент составления отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

Основные средства

В соответствии с пп. 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 Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится *линейным способом*.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Офисное оборудование	30
Транспортные средства	37-43
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-61

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, 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) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Незавершенные капитальные вложения

Расходы, относящиеся непосредственно к реализации проекта по строительству скоростной автомобильной дороги «Москва-Санкт-Петербург», до окончания строительства отражаются Обществом в составе незавершенных капитальных вложений в сумме фактически понесенных затрат.

Прочие внеоборотные активы и расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом 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».

Расходы, относящиеся к подготовке Концессионного соглашения, а также расходы, связанные с участием в Конкурсе на право заключения Концессионного соглашения, имеют долгосрочный характер, отражаются в составе прочих внеоборотных активов (за исключением краткосрочной части, отражаемой в составе прочих оборотных активов) и амортизируются равномерно в течение действия Концессионного соглашения. Амортизация данных расходов учитывается в составе управленческих расходов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

В соответствии с пп. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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 указанного выше способа оценки 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.

Авансы выданные

Авансы, выданные поставщикам на приобретение объектов основных средств или выполнение работ, услуг капитального характера, учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение товарно-материальных ценностей или выполнение работ, услуг текущего характера, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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 незначительном 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». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Официальный Курс Центрального Банка РФ составил (в руб. за 1 единицу иностранной валюты):

Наименование валюты	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллар США	60,6569	77,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Учет расходов по полученным займам и кредитам

Обязательства по полученным займам (в том числе по выпущенным облигациям) и кредитам подразделяются на непосредственно обязательства по основной сумме долга и обязательства по начисленным процентам (купонному доходу).

Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете Обществом в момент фактического получения денежных средств как обязательства в соответствии с условиями кредитного договора (решения об итогах размещения облигаций) в сумме фактически полученных денежных средств.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам» расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- дополнительные расходы по займам и кредитам (в частности, такими расходами могут являться):
 - агентская комиссия;
 - комиссия за предоставление кредитной линии;
 - комиссия за принятое обязательство;
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Инвестиционным активом Общества является строительство участков автомобильной дороги М11 (543-646 км и 646-684 км). После окончания строительства расходы по процентам будут относиться в строку отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученного финансирования в качестве финансовых вложений (дохода от размещения полученных средств на депозитных и залоговых счетах).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Не амортизированные на конец отчетного периода дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих внеоборотных активов, за исключением краткосрочной части, которая учитывается в составе прочих оборотных активов.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и кредитам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от срока погашения, установленного в договоре. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям таких договоров до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. Задолженность по кредитам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Задолженность по процентам и дополнительным расходам, причитающимся к оплате, по полученным кредитам в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов

Средства получаемого Обществом Капитального гранта в рамках со-финансирования строительства со стороны Концедента учитываются как доходы будущих периодов (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере приемки работ Концедентом, на основании актов приемки элементов, подписанных Концедентом и Обществом, делается перенос принятых работ со счета 86 «Целевое финансирование» на счет 98 «Доходы будущих периодов».

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:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В течение 2015 и 2016 годов Общество осуществляло деятельность, направленную на обеспечение выполнения целей Инвестиционной стадии Концессионного соглашения, не предполагающую получение выручки от реализации. В связи с этим показатель выручки от реализации отсутствует в структуре доходов Общества.

Расходы

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

Порядок признания управленческих расходов: признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2017 год по сравнению с 2016 годом, кроме случаев, связанных с изменением действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. незавершенные капитальные вложения в сумме 4 564 540 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 395 821 тыс. руб.) представляли собой капитализированные затраты на строительство участков скоростной автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Москва» и включали в себя затраты, непосредственно связанные со строительством, в том числе капитализированные проценты по займам и кредитам в течение срока строительства.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствовали полностью амортизированные основные средства (аналогично на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.).

Основные средства на сумму 1 348 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Пояснение 15). По состоянию 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. основные средства в залоге отсутствовали.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Расходы по созданию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» по не законченным этапам строительства (авансы выданные)	17 040 007	9 745 763	—
Расходы, связанные с получением права на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург»	1 268 253	1 325 186	1 316 153
Дополнительные расходы по займам и кредитам	266 483	288 295	21 441
Банковские комиссии за невыбранный лимит по займам	50 610	—	—
Прочие	3 695	4 056	—
Итого	18 629 048	11 363 300	1 337 594

Право на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» включает расходы на юридические, технические и финансовые консультационные услуги, подготовительные мероприятия по участию в Конкурсе на право заключения Концессионного соглашения. Данный актив амортизируется линейным методом на срок действия Концессионного соглашения с отнесением амортизации в состав управленческих расходов.

В составе дополнительных расходов по займам и кредитам отражены комиссии по кредитным соглашениям, а также суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги и экспертизу кредитных договоров и эмиссионных документов по облигациям. Данные расходы амортизируются в течение срока соответствующих займов и кредитов с отнесением амортизации в состав прочих расходов.

Расходы по созданию участков скоростной автомобильной дороги М11 «Москва – Санкт-Петербург» по не законченным этапам строительства на 31 декабря 2016 г. представлены авансовыми платежами по договору строительного подряда в адрес генерального подрядчика – компании Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети на сумму 16 873 826 тыс. руб. (без НДС), а также авансов на техническое присоединение к электрическим сетям в адрес ПАО «энергетики и электрификации «Ленэнерго» на сумму 102 183 тыс. руб. (без НДС) и ПАО «МРСК Северо-Запада» на сумму 63 998 тыс. руб. (без НДС).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключено соглашение об открытии срочной кредитной линии на общую сумму 10 200 000 тыс. руб. (Пояснение 9). В качестве обеспечения по кредитному соглашению с ПАО «ВТБ Банк» 3 декабря 2014 г. Общество разместило депозит в сумме 10 200 000 тыс. руб. в «ВТБ Капитал Плс» с номинальной годовой процентной ставкой 10% годовых (на период с 1 апреля 2015 г. по 30 июня 2015 г. номинальная ставка составляла 14,5%). Срок размещения денежных средств на депозитном счете – до 20 октября 2017 г.

Согласно условиям депозитного договора, предусмотрен следующий рамочный график снятия денежных средств (без учета процентных платежей):

Год	Сумма снятия
2015 год	3 276 000
2016 год	4 064 000
2017 год	2 860 000
Итого	10 200 000

Общество может использовать средства, снятые с депозитного счета, целевым образом на оплату услуг генерального подрядчика по строительству участков автомобильной дороги (в пределах оговоренных лимитов), оплату прочих услуг, непосредственно связанных со строительством (страхование, проектирование, техническая экспертиза и др.), обслуживание заемного финансирования, а также для размещения по договорам банковского счета с целью получения процентного дохода. В течение 2016 года Общество произвело разрешенные снятия средств с депозитного счета на общую сумму 3 120 000 тыс. руб. В течение 2015 года снятия средств не производились.

Проценты, начисленные по депозиту за 12 месяцев 2016 года, составили 936 197 тыс. руб. и в полной сумме были отнесены на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива. В течение 12 месяцев по 31 декабря 2016 г. было произведено частичное погашение процентов, начисленных по указанному выше кредитному соглашению с ПАО «ВТБ Банк», и процентов, начисленных по договору депозита, в сумме 490 033 тыс. руб., посредством взаимозачета. За 12 месяцев 2015 года начисленные проценты составили 1 134 436 тыс. руб., в том числе отнесенные на доходы периода – 673 700 тыс. руб., на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива – 460 736 тыс. руб., погашение процентов по кредитному соглашению с ПАО «ВТБ Банк» посредством взаимозачета составило 1 201 932 тыс. руб.

В мае 2015 года Общество выпустило некотируемые облигации класса Б на сумму 11 250 000 тыс. руб., которые были полностью выкуплены аффилированной компанией, принадлежащей Группе «ВТБ» (Пояснение 9). Одновременно Общество выдало заем в адрес «ВТБ Капитал Плс» в соответствии с договором об участии в совместном финансировании на ту же сумму. Годовая процентная ставка данного займа была равна ставке купонного дохода по облигациям класса Б и составляла 14,1% годовых, сроки погашения совпадали (9 мая 2031 г.). Выплата процентов по выданному займу была предусмотрена в конце срока погашения. Сумма процентов, начисленных за 12 месяцев 2016 года, составила 1 029 925 тыс. руб., и в полной сумме была отнесена на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива. За 12 месяцев 2015 года сумма начисленных процентов составила 938 713 тыс. руб., в том числе отнесенных на доходы периода – 225 986 тыс. руб., на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива – 712 727 тыс. руб.

В августе 2016 года было досрочно прекращено действие договора об участии в совместном финансировании, вследствие чего облигации класса Б были выкуплены «ВТБ Капитал Плс» за 13 218 638 тыс. руб. (номинал облигаций – 11 250 000 тыс. руб. и накопленный купонный доход – 1 968 638 тыс. руб.). Тогда же между Обществом и «ВТБ Капитал Плс» был произведен зачет требований по облигациям класса Б и выданного займа в адрес «ВТБ Капитал Плс» в той же сумме. Таким образом, на 31 декабря 2016 г. обязательства по облигациям класса Б были полностью погашены и балансовые остатки по выданному займу в адрес «ВТБ Капитал Плс» также отсутствовали.

В 2015 году Общество открыло залоговый счет в ПАО «ВТБ Банк», на который были перечислены средства от размещения облигаций класса А1 в размере 7 499 062 тыс. руб. сроком до 31 декабря 2017 г. (Пояснение 9). Данный залоговый счет предполагает начисление процентного дохода по ставке 12,6% годовых на неснижаемый остаток. Сумма процентов, начисленных по данному залоговому счету за 12 месяцев 2016 года, составила 772 619 тыс. руб. Начисленные проценты в полной сумме пошли на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива. За 12 месяцев 2015 года сумма начисленных процентов составила 559 522 тыс. руб., в том числе отнесенных на доходы периода – 132 025 тыс. руб., на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива – 427 497 тыс. руб.

В июле 2015 года Общество дополнительно перечислило на залоговый счет в ПАО «ВТБ Банк» средства от размещения облигаций класса А2 в размере 5 499 062 тыс. руб. сроком до 30 июня 2016 г. (Пояснение 9). Данный счет до 1 апреля 2016 г. предполагал начисление процентного дохода по ставке 11% годовых на неснижаемый остаток. С 1 апреля 2016 г. начисление процентного дохода производилось по ставке 10,81% годовых на неснижаемый остаток. Сумма процентов, начисленных по данному залоговому счёту за 12 месяцев 2016 года, составила 216 634 тыс. руб. Начисленные проценты в полной сумме были отнесены на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива. За 12 месяцев 2015 года сумма начисленных процентов составила 289 293 тыс. руб., в том числе отнесенных на доходы периода – 16 572 тыс. руб., на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива – 272 721 тыс. руб.

Общество может использовать средства, снятые с залогового счета, целевым образом на оплату услуг генерального подрядчика по строительству участков автомобильной дороги (в пределах оговоренных лимитов), на оплату страховых премий, услуг технического эксперта, на оплату расходов по финансированию, возникших до ввода эксплуатацию автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Москва». Движение по залоговому счету представлено в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2016 года денежные средства, размещенные на указанные выше счета с неснижаемыми остатками, по истечении срока размещения были повторно размещены на счета с неснижаемым остатком. Общая сумма начисленных процентов за 2016 год по повторному размещению составила 29 731 тыс. руб. и была в полной сумме отнесена на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива.

Согласно рамочным условиям договоров залогового счета, к снятию в 2017 году будет доступна сумма в размере 3 326 522 тыс. руб.

Общество отразило остаток средств на залоговом счете, срок снятия которых наступил, но целевое расходование которых на 31 декабря 2016 г. еще не произошло, в размере 1 125 303 тыс. руб. в составе денежных средств с ограниченным правом использования.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность была в основном представлена предъявленным к возмещению, но не возмещенным на отчетную дату налогом на добавленную стоимость (НДС), а также НДС по приобретенным в 2016 году услугам, по которым на отчетную дату не было получено первичных документов.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 273 083	1 611 673	22 552
Счета с неснижаемым остатком со сроком размещения до 3-х месяцев	500 000	—	—
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	16 701	15 235	14 243
Итого	1 789 784	1 626 908	36 795

28 декабря 2016 г. Общество разместило средства на залоговом счете с неснижаемым остатком в сумме 500 000 тыс. руб. с процентной ставкой 9,30% годовых сроком до 31 января 2017 г.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. (также на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.) были недоступны для использования. Средства на залоговом счете, которые имеют ограничение использования, на 31 декабря 2016 г. составили 1 125 303 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. ограничения использования денежных средств отсутствовали). Средства на счетах, учтенные в составе денежных средств, заложенные в качестве обеспечения обязательств Общества, составили на 31 декабря 2016 г. 1 625 303 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. ноль, на 31 декабря 2014 г. ноль).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
31 декабря 2014 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
31 декабря 2015 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
31 декабря 2016 г.	100 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2016 г. составил 100% (аналогично на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.).

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 г. нет (аналогично на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.).

Дивиденды за 2016 год не начислялись (аналогично за 2015 год).

На 31 декабря участниками Общества являлись:

	Доля владения 2016 г., (%)	Доля владения 2015 г., (%)	Доля владения 2014 г., (%)
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР»	40,0%	40,0%	40,0%
ООО «Русмостстрой»	10,5%	10,5%	10,5%
ООО «Инфраструктурные Инвестиции холдинг»	20,0%	20,0%	49,5%
ООО «Электроугли Лэнд»	29,5%	29,5%	—
Всего на 31 декабря	100,0%	100,0%	100,0%

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
ПАО «Банк ВТБ»	376 898	11 174 467	—	11 041 035	—	10 289 411
Облигации класса А1	254 250	7 500 000	—	7 500 000	—	—
Облигации класса А2	183 700	5 500 000	—	5 500 000	—	—
Облигации класса Б	—	—	—	12 188 713	—	—
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР»	—	648 844	—	560 000	—	—
Филиал «Винси Консесьюн Сервисез Россия»	—	—	123 384	—	—	—
Акционерное общество упрощенного типа «СОК 24»	—	—	263 318	—	37 839	—
ВТБ Капитал Плс	—	—	—	—	81 820	—
Итого	814 848	24 823 311	386 702	36 789 748	119 659	10 289 411

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в состав прочих расходов, в 2016 году составила 1 367 тыс. руб. (2015 год: 1 268 161 тыс. руб.), включенных в стоимость инвестиционного актива (до вычета процентных доходов от временного размещения заемных средств) – 4 613 003 тыс. руб. (в 2015 год: 2 306 098 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлены задолженностью по начисленным, но не выплаченным процентам по долгосрочным кредитам и облигациям.

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток на 31 декабря 2016 г.	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Кредиты полученные:				
ПАО «ВТБ Банк»	10 200 000	Рубли	До 31 марта 2015 г. – 11,5%, с 1 апреля 2015 г. – ИПЦ* + 7,5%	С 31 декабря 2018 г. по 31 марта 2028 г. по графику
ПАО «ВТБ Банк» – субординированный кредит «А»	974 467	Рубли	15%	С 31 марта 2019 г. по 30 июня 2035 г.
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР» – субординированный заем «А»	648 844	Рубли	15%	С 31 марта 2019 г. по 30 июня 2035 г.
Итого кредиты	11 823 311			
Облигации:				
Выпуск А1	7 500 000	Рубли	1-11-й купонный период – 13,45% С 12-го купонного периода – ИПЦ + 3%	10 мая 2030 г.
Выпуск А2	5 500 000	Рубли	1-11-й купонный период – 13,25% С 12-го купонного периода – ИПЦ + 2,5%	19 июня 2030 г.
Итого облигации	13 000 000			
Итого заемные средства	24 823 311			

* ИПЦ – индекс потребительских цен. По кредиту от ПАО «ВТБ Банк» установлены ограничения на максимальный размер ИПЦ: в 2015 году – 10%, 2016-2018 гг. – 9,5%.

Предоставленное Обществом обеспечение по указанным долгосрочным заемным средствам приведено в Пояснении 15.

ПАО «ВТБ Банк» – старший долг

В 2014 году Общество заключило соглашение об открытии срочной кредитной линии и получило кредит в полном объеме на общую сумму 10 200 000 тыс. руб. Сумма начисленных за 12 месяцев 2016 года процентов составила 1 618 623 тыс. руб., в полной сумме капитализированных в стоимость инвестиционного актива (2015 год: начислено 1 642 899 тыс. руб., в том числе капитализировано в стоимость инвестиционного актива – 805 883 тыс. руб.).

Облигации выпущенные

14 мая 2015 г. Общество осуществило выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса Б общей номинальной стоимостью 11 250 000 тыс. руб. со сроком погашения на 5 824 день с даты начала размещения и выплатой купонного дохода в конце срока обращения по ставке 14,10%, Облигации класса Б были полностью выкуплены аффилированной компанией, принадлежащей Группе «ВТБ». Одновременно с размещением облигаций класса Б Общество заключило договор об участии в совместном финансировании с компанией «ВТБ Капитал Плс» в той же сумме, на тот же срок, с теми же процентными ставками и условиями платежа, что и размещенные облигации данного класса (Пояснение 5), а также ряд связанных с ними финансовых соглашений. Сумма начисленного за 12 месяцев 2016 года купонного дохода, в полной сумме капитализированного в стоимость инвестиционного актива, составила 1 029 925 тыс. руб., (2015 год: купонный доход составил 938 713 тыс. руб., в том числе капитализировано в стоимость инвестиционного актива – 712 727 тыс. руб.).

В августе 2016 года было досрочно прекращено действие договора об участии в совместном финансировании, вследствие чего Облигации класса Б были полностью погашены (Пояснение 5).

29 мая 2015 г. Общество осуществило выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса А1 общей номинальной стоимостью 7 500 000 тыс. руб. со сроком погашения на 5 460 день с даты начала размещения. Владелец облигаций класса А1 с момента размещения и на 31 декабря 2016 г. является АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Сумма начисленного за 12 месяцев 2016 года купонного дохода, в полной сумме капитализированного в стоимость инвестиционного актива, составила 1 011 450 тыс. руб., (2015 год: купонный доход составил 596 925 тыс. руб., в том числе капитализировано в стоимость инвестиционного актива – 455 984 тыс. руб.).

3 июля 2015 г. Общество осуществило выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса А2 общей номинальной стоимостью 5 500 000 тыс. руб. и сроком погашения на 5 460 день с даты начала размещения. Владельцами 4 499 994 шт. облигаций класса А2 с момента размещения и на 31 декабря 2016 г. является Группа «О1», 1 000 000 шт. – Группа «Открытие», 6 шт. были приобретены прочими инвесторами. Сумма начисленного за 12 месяцев 2016 года купонного дохода, в полной сумме капитализированного в стоимость инвестиционного актива, составила 730 730 тыс. руб. (2015 год: купонный доход составил 351 395 тыс. руб., в том числе капитализировано в стоимость инвестиционного актива – 330 469 тыс. руб.).

Субординированные кредиты

24 декабря 2015 г. Общество привлекло субординированное финансирование, в рамках которого были заключены договор о предоставлении субординированного кредита А, договор о предоставлении субординированного займа А, договор о предоставлении субординированного кредита В, договор о предоставлении субординированного кредита С. Общий лимит субординированного финансирования составил 6 600 000 тыс. руб.

28 декабря 2015 г. Общество получило субординированный кредит А от ПАО «ВТБ Банк» в сумме 840 000 тыс. руб. Сумма начисленных за 12 месяцев 2016 года процентов составила 133 431 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива. Сумма начисленных за 12 месяцев 2015 года процентов составила 1 035 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива.

31 декабря 2015 г. Общество получило субординированный заем А от акционерного общества упрощенного типа с единственным участником «ВКСР» в сумме 560 000 тыс. руб. Сумма начисленных за 12 месяцев 2016 года процентов составила 88 844 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива. Начисленные проценты за 12 месяцев 2015 года отсутствовали.

На 31 декабря 2016 г. размер доступного (невыбранного) лимита по субординированному финансированию составил 5 200 000 тыс. руб.

Ниже представлен график погашения основной суммы долга (без учета выплачиваемых процентов, но с учетом капитализации процентов по субординированным кредиту и займу) по долгосрочным заемным средствам, актуальный на 31 декабря 2016 г.:

Год	Погашение основной суммы долга, всего	Субординированные займы и кредиты	Старший долг	Облигации
2017 год	—	—	—	—
2018 год	11 509	—	11 509	—
2019 год	564 718	331 155	233 563	—
2020 год	609 706	198 044	411 662	—
После 2021 года	23 637 378	1 094 112	9 543 266	13 000 000
Итого	24 823 311	1 623 311	10 200 000	13 000 000

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выполнило все ограничительные условия и существенные условия кредитных договоров.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5,3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте составила по состоянию на 31 декабря 2016 г. 3 853 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 006 807 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 1 387 756 тыс. руб.), преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

На 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не имело задолженности по налогам и сборам перед бюджетом.

11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Финансирование строительства участков скоростной автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Москва» частично осуществляется с привлечением средств со-финансирования строительства в форме предоставления Капитального гранта, перечисляемого государственной компанией «Российские автомобильные дороги». Общая сумма Капитального гранта по Концессионному соглашению составляет 57 601 795 тыс. руб. Использование средств Капитального гранта возможно только на оплату работ, связанных со строительством участков автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Москва».

В августе 2015 года Обществом были частично получены средства со-финансирования строительства в форме предоставления Капитального гранта в размере 11 500 000 тыс. руб. В сентябре 2015 года данные средства были полностью перечислены компании Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети по договору строительного подряда в качестве аванса.

В течение 2016 года, совместно с ГК «Автодор», Общество осуществило промежуточную приемку законченных строительством элементов скоростной автомобильной дороги «Санкт-Петербург-Москва». Всего было принято элементов на общую сумму 692 071 тыс. руб. (без НДС), что отражено в уменьшении суммы целевого финансирования и переносе соответствующей суммы приемки в состав доходов будущих периодов на формирование стоимости объекта концессионного соглашения в части, профинансированной Концедентом.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2016 г.	2015 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	53 707	—
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	53 707	—
Прочие	2 163	—
Итого	55 870	—

Прочие расходы	2016 г.	2015 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	32 796	36 811
Курсовые разницы, в т.ч.:	—	385 044
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	—	322 876
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	—	62 168
Прочие	5 668	28 545
Итого	38 464	450 400

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 г.	2015 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	213 814	784 723
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	42 763	156 945
Постоянные разницы отчетного периода	254 124	435
Временные разницы отчетного периода	(40 310)	784 288
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	—	—
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	—	—

	31 декабря 2016 г.	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 031 567	2017-2026 гг.	656 209	6 317
Сумма отложенного налогового обязательства	876 454	2017-2042 гг.	493 034	—

14. 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:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия Общества в уставном капитале связанной стороны, (%)
Участвующие хозяйственные общества					
1.	ООО «Инфраструктурные инвестиции холдинг»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	Владение долями Общества	20,00%	—
2.	ООО «Электроугли Лэнд»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	Владение долями Общества	29,50%	—
3.	Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР»	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, 1	Владение долями Общества	40,00%	—
4.	ООО «Русмостстрой»	РФ, г. Москва, Тимирязевская ул., д. 38/25	Владение долями Общества	10,50%	—
Другие связанные стороны					
Компании, входящие в Группу «ВТБ»					
1.	АО «ВТБ Капитал»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 12	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
2.	ВТБ Капитал Плс	Великобритания, Лондон, Корнхил, ЕС 3 V 3ND	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
3.	ПАО «Банк ВТБ»	РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Б. Морская, д. 29	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	—	—
4.	АО «ВТБ Капитал Управление Активами»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия Общества в уставном капитале связанной стороны, (%)
5.	ООО СК «ВТБ Страхование»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
6.	ООО «Оператор скоростных автомагистралей»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
7.	ООО «Проектное управление строительными проектами»	РФ, г. Санкт-Петербург, Синопская наб. д. 52 Литера А	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
8.	Алрара Лимитед (Кипр)	Кипр, Лимасол 3101, Тридент Центр, Грива Дигени, 115	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
9.	ООО «Холдинг ВТБ Капитал Ай Би»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 12	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
10.	АО «Холдинг ВТБ Капитал»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 12	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
11.	ООО «ВТБ Капитал пенсионный резерв»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
12.	ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Структурные инвестиции-2»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
13.	ООО «ВТБ инфраструктурные инвестиции»	РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 12	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
Компании, входящие в Группу «Винси»					
1.	Акционерное общество упрощенного типа «СОК 24»	Франция, Рюэй - Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, 1	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—
2	Акционерное общество упрощенного типа «Винси Консессьон»	Франция, Рюэй - Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, 1	На Общество и указанное юридическое лицо оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом (одной и той же группой лиц).	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества (%)	Доля прямого участия Общества в уставном капитале связанной стороны (%)
3	Винси СА	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, 1	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	–	–
Основной управленческий персонал					
1.	Тимофеев И.А.	РФ, г. Москва	Генеральный директор (до 26 января 2016 г.)	–	–
2.	Новиков А.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Генеральный директор (с 27 января 2016 г.) по настоящее время	–	–
3.	Вегнер Томас Стеффен	Германия	Технический директор	–	–
4.	Бехта А.Г.	РФ, г. Санкт-Петербург	Директор по строительству	–	–
5.	Хижняков П.А.	РФ, г. Санкт-Петербург	Директор по проектированию	–	–
6.	Прокимов А.В.	РФ, г. Москва	Финансовый директор	–	–
7.	Серебренников В.Д.	РФ, г. Санкт-Петербург	Директор по правовым вопросам	–	–
Члены Совета Директоров					
1.	Панкратов Олег Владимирович	РФ, г. Москва	Председатель Совета директоров (до 12.05.2016)	–	–
2.	Кристиан Бигерт	Франция	Председатель Совета директоров (с 13.05.2016 по настоящее время)	–	–
3.	Трусов Евгений Валентинович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров	–	–
4.	Молчанов Юрий Вячеславович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров	–	–
5.	Фади Сельван	Франция	Член Совета директоров	–	–
6.	Пелисье дю Розас Кристоф	Франция	Член Совета директоров	–	–
7.	Эмдин Сергей Владимирович	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров	–	–
Члены Правления Общества					
1.	Новиков Антон Владимирович	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Правления	–	–
2.	Вегнер Томас Стеффен	Германия	Член Правления	–	–
3.	Прокимов Александр Васильевич	РФ, г. Москва	Член Правления	–	–
4.	Бехта Андрей Громович	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Правления	–	–
5.	Серебренников Вадим Донатович	РФ, г. Санкт-Петербург	Член Правления	–	–

Долгосрочный кредит от ПАО «ВТБ Банк» (старший долг), субординированные кредиты и облигации класса Б были получены от компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснение 9. Депозит и залоговый счет были размещены у компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснение 5.

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

	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	192 962	–	75 452	2017 г.	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	192 962	–	75 452	2017 г.	Безналичная
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	134 516	1 247 668	1 329 630	2017 г.	Безналичная
Участвующие хозяйственные общества	3 519	483	–	2017 г.	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	130 997	767 758	875 707	2017 г.	Безналичная
Компании, входящие в Группу Винси	–	479 427	453 923	2017 г.	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами и исключая обороты, связанные с привлечением заёмных средств и финансовыми вложениями, раскрытые в Пояснениях 5, 9, приведены ниже:

	2016 г.	2015 г.
Консультационные услуги	142 641	828 917
Участвующие хозяйственные общества	1 500	281 740
Компании, входящие в Группу ВТБ	75 327	342 861
Компании, входящие в Группу Винси	65 814	204 316
Банковские комиссии и гарантии	388 798	453 393
Участвующие хозяйственные общества	14 000	—
Компании, входящие в Группу ВТБ	374 798	453 393
Направление денежных средств за услуги связанным сторонам	1 675 169	930 074
Участвующие хозяйственные общества	12 734	87 502
Компании, входящие в Группу ВТБ	1 059 915	646 886
Компании, входящие в Группу Винси	602 520	195 686

В течение 2016 года Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в качестве краткосрочных вознаграждений – оплата труда, начисленные налоги и сборы, отпускные и компенсационные выплаты, предусмотренные трудовыми соглашениями, в размере 56 550 тыс. руб. (за 2015 год: 25 503 тыс. руб.). Долгосрочного вознаграждения в течение 2016 и 2015 годов не выплачивалось.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

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

В 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 экономических санкций, введенных против России некоторыми странами.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение и валютное законодательство

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

В 2016 году начали действовать изменения в налоговом законодательстве, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Общества полагает, что применяемые им цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики, не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Общества, которая будет отличаться от позиции Общества. В результате, налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Общество не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен. На данный момент, в связи с отсутствием практики, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам. Суммы обеспечения по видам обеспечений приведены в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Ниже приводятся суммы обеспечения по видам обязательств, в отношении которых они были выданы с учетом того, что некоторые виды обеспечения покрывают несколько видов обязательств.

Обязательства, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Оценочная стоимость залога
Выпуск облигаций А1 4-01-36473-R	залог прав по Концессионному соглашению, залог прав по банковскому счету поступления финансирования третьих лиц, залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	1 апреля 2016 г. – 10 мая 2030 г.	45 826 523
Выпуск облигаций А2 4-02-36473-R	залог прав по Концессионному соглашению, залог прав по банковскому счету поступления финансирования третьих лиц, залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	1 апреля 2016 г. – 19 июня 2030 г.	45 826 523
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Залог прав по банковскому счету поступлений Концедента, Залог прав по банковскому счету поступлений спонсорской поддержки, Залог прав по банковскому счету поступления заёмных средств, Залог прав по банковскому счету прочих поступлений, Залог прав по Концессионному Соглашению, Обеспечительная уступка прав по договору депозита	31 марта 2028 г.	50 205 303
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Залог движимого имущества	31 марта 2028 г.	1 348
Договор б/н от 24 декабря 2015 г. Субординированный кредит А	залог прав по Концессионному соглашению, залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	30 июня 2035 г.	42 000 000

Обязательства, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Оценочная стоимость залога
Договор б/н от 23 декабря 2015 г. Субординированный заем А	залог прав по Концессионному соглашению, залог прав по банковскому счету поступлений Концедента	30 июня 2035 г.	42 000 000
Обязательства по Концессионному соглашению	Банковская гарантия ОАО «Банк ВТБ» № IGR14/MSHD82902 от 31 октября 2014 г. (исполнение обязательств по Концессионному соглашению)	1 июля 2018 г.	7 680 100
Обязательства по Концессионному соглашению	Банковская гарантия ОАО «Банк ВТБ» № IGR14/MSHD/3906 от 29 июля 2015 г. (аванс под строительство)	1 июля 2018 г.	11 249 136
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011576343	29 июня 2018 г.	3 000 000
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011584480	29 июня 2018 г.	2 000 000
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011582415	29 июня 2018 г.	1 685 000
Кредитное соглашение с ПАО «ВТБ Банк» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011583284	29 июня 2018 г.	1 000 000
Соглашение о выдаче банковской гарантии ОАО «Банк ВТБ» № IGR14/MSHD82902 от 31 октября 2014 г. (исполнение обязательств по Концессионному соглашению)	Переуступка банковской гарантии (исполнение обязательств по договору подряда) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62810003884	9 июля 2018 г.	11 461 944
Соглашение о выдаче банковской гарантии ОАО «Банк ВТБ» № IGR14/MSHD/3906 от 29 июля 2015 г. (аванс под строительство)	Переуступка банковской гарантии (аванс под строительство) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62830000349	9 июля 2018 г.	7 693 591

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило следующие банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств перед Обществом (также см. Таблицу 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме):

Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка финансовой надеж- ности гаранта
Банковская гарантия (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011576343	29 июня 2018 г.	3 000 000	Высокая
Банковская гарантия (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011584480	29 июня 2018 г.	2 000 000	Высокая
Банковская гарантия (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011582415	29 июня 2018 г.	1 685 000	Высокая
Банковская гарантия (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011583284	29 июня 2018 г.	1 000 000	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810004906	6 июля 2018 г.	1 146	Высокая
Банковская гарантия (исполнение обязательств по договору подряда) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62810003884	9 июля 2018 г.	11 461 944	Высокая
Банковская гарантия (аванс под строительство) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62830000349	9 июля 2018 г.	7 693 591	Высокая
Итого		26 841 681	

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2016 г. Общество имеет контрактные обязательства в сумме 55 345 673 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 64 895 683 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г.: 321 286 тыс. руб.) по уже заключенным долгосрочным договорам.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

10 марта 2017 г. Общество произвело разрешенное целевое снятие средств с депозитного счета в размере 3 430 000 тыс. руб. и залогового счета в размере 500 000 тыс. руб.

10 марта 2017 г. было подписано Дополнительное соглашение к договору строительного подряда с компанией Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети, которое уменьшило договорную стоимость работ по строительству в связи с исключением из списка подлежащих выполнению элементов, работ, связанных с технологическим присоединением к электросетям, на сумму 323 299 тыс. руб.

17. 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. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. *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, прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы.

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. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам, полученным под плавающую процентную ставку.

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

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства*	15 061 261	26 713 133	—
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	10 576 898	10 463 317	10 409 070
Итого	25 638 159	37 176 450	10 409 070

* По облигациям А1 и А2 плавающая ставка применяется с 12-го купонного дохода (с 30 сентября 2018 г.). На 31 декабря 2016 г. данные облигации отнесены к инструментам с фиксированной ставкой процента.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров, активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 год		
ИПЦ	+/-5%	510 000 / (510 000)
Еврибор	+/-1%	—
Чувствительность (нетто-величина)		510 000 / (510 000)
2015 год		
ИПЦ	+/-5%	510 000 / (510 000)
Еврибор	+/-1%	2 456 / (2 456)
Чувствительность (нетто-величина)		512 456 / (512 456)

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

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, наличием валютных кредитов и кредиторской задолженности.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Активы, деноминированные в евро	16 701	15 235	14 243
Обязательства, деноминированные в долларах США	(966)	(1 350)	(2 659)
Обязательства, деноминированные в евро	(2 887)	(1 392 159)	(1 504 756)
Нетто-величина риска	12 848	(1 378 274)	(1 493 172)

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения – доход
2016 г.		
Евро	20%	3 912
2015 г.		
Евро	15%	206 537

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения – расход
2016 г.		
Евро	-20%	(3 912)
2015 г.		
Евро	43%	(592 073)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои финансовые обязательства.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (Общество не учитывает для данной оценки балансы по расчетам с налоговыми органами):

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5)	–	18 171 475	10 200 000
Краткосрочные финансовые вложения (п. 5)	10 406 522	16 397 513	–
Денежные средства (п. 7)	1 789 784	1 626 908	36 795
Итого	12 196 306	36 195 896	10 236 795

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций, в рамках разрешенного инвестирования по срокам и суммам, вытекающего из кредитных соглашений, эмиссионных документов по облигациям, по которым Общество получило финансовые средства, подлежащие временному инвестированию.

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).

На 31 декабря 2016 г. Общество сформировало пакет долгосрочных кредитов и займов, необходимых ему для выполнения условий Концессионного соглашения. На основании утвержденной участниками Общества, кредиторами и Концедентом финансовой модели до конца срока действия концессионного соглашения Общество будет в состоянии своевременно погашать задолженность по своим финансовым обязательствам.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Для целей оценки уровня ликвидного риска Общество исключает из состава обязательств авансы полученные, обязательства по налогам и по расчетам с персоналом, а также оценочные обязательства. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных (за исключением процентов по обязательствам с плавающими процентными ставками, по которым расчет процентных выплат был сделан на основе долгосрочных прогнозов, которые с течением времени могут уточняться).

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства – тело долга* (п. 9)	—	—	—	2 087 127	22 736 184	24 823 311
Заемные средства – прогнозные потоки по начисленным процентам**	—	770 474	2 272 863	9 571 335	13 508 065	26 122 737
Кредиторская задолженность (п. 10)	—	—	461 002	—	—	461 002
Прочие обязательства	—	72 679	—	—	—	72 679
Итого	—	843 153	2 733 865	11 658 462	36 244 249	51 479 729

* Включает капитализированные в тело долга проценты по субординированным долгам.

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства – тело долга (п. 9)	—	386 702	—	1 979 980	33 871 055	36 237 737
Заемные средства – прогнозные потоки по начисленным процентам**	—	938 988	2 639 992	10 663 252	38 948 999	53 191 231
Кредиторская задолженность (п. 10)	—	—	1 300 339	—	—	1 300 339
Прочие обязательства	—	10 941	127 500	—	—	138 441
Итого	—	1 336 631	4 067 831	12 643 232	72 820 054	90 867 748

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства – тело долга (п. 9)	—	—	119 659	833 402	9 366 598	10 319 659
Заемные средства – прогнозные потоки по начисленным процентам	—	386 632	1 303 579	4 975 572	5 506 218	12 172 001
Кредиторская задолженность (п. 10)	—	—	1 343 888	—	—	1 343 888
Итого	—	386 632	2 767 126	5 808 974	14 872 816	23 835 548

** Расчетная величина. При расчете процентов по плавающей ставке, привязанной к ИПЦ, применен прогноз, сделанный Министерством экономического развития.

3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не способные повлечь существенные убытки.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

4. Страновые и региональные риски

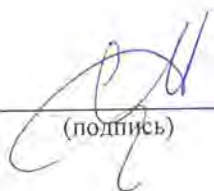
Общество осуществляет основную деятельность в г. Санкт-Петербурге, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

Руководитель



(подпись)



(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.