

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Магистраль двух столиц»
за 2017 год

Март 2018 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Магистраль двух столиц»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Магистраль двух столиц» за 2017 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и совету директоров
ООО «Магистраль двух столиц»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Магистраль двух столиц» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Капитализация затрат на строительство и учет средств его со-финансирования в форме капитального гранта концедента

Единственным видом деятельности Общества в 2017 году являлось строительство участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург», в котором Общество выступает в качестве концессионера. Соответственно, капитализация затрат на строительство, которые, согласно выбранной учетной политике, учитываются в составе незавершенных капитальных вложений до момента окончания строительства, включая расходы по заемным средствам, и учет средств со-финансирования строительства концедентом в форме капитального гранта являлись наиболее значимым вопросом для аудита текущего периода. Информация о движении основных средств, включая незавершенные капитальные вложения, раскрыта в текстовом пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о капитализированных в стоимости строительства затратах по займам и кредитам раскрыта в текстовом пояснении 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о предоставленных средствах со-финансирования строительства в форме капитального гранта и промежуточной приемке законченных строительством элементов скоростной автомобильной дороги раскрыта в текстовом пояснении 11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы изучили учетную политику Общества в области учета затрат по строительству участков скоростной автомобильной дороги и учета средств со-финансирования строительства в форме капитального гранта и оценили последовательность ее применения с начала строительства. Мы сверили на выборочной основе понесенные в течение отчетного периода затраты с подтверждающими документами и оценили данные затраты на предмет соответствия критериям капитализации. Мы оценили период, к которому относятся понесенные расходы. Мы осуществили пересчет расходов по займам и кредитам и проанализировали основания для их капитализации в стоимость строительства. Мы сверили отраженные в бухгалтерском учете суммы перечислений средств со-финансирования строительства в форме капитального гранта с подтверждающими документами. Мы сверили на выборочной основе данные бухгалтерского учета о переводе средств целевого финансирования в доходы будущих периодов с первичными документами по промежуточной приемке законченных строительством элементов скоростной автомобильной дороги. Мы оценили раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2017 год и
Ежеквартальный отчет Общества за 1 квартал 2018 года**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2017 год и Ежеквартальном отчете Общества за 1 квартал 2018 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Общества за 2017 год и Ежеквартальный отчет Общества за 1 квартал 2018 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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



А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг» в г. Санкт-Петербурге

26 марта 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Магистраль двух столиц»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1137746608383.

Местонахождение: 196158, Россия, г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 28, литер. А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017

Организация ООО "Магистраль двух столиц"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и

форма собственности: иностранная собственность

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

(ненужное зачеркнуть)

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

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	31.12.17	
ИНН	17837268	
по ОКВЭД	7703793405	
по ОКОПФ / ОКФС	42.11	
по ОКЕИ	12300	34
	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	350	260	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
3	Основные средства	1150	24 733 063	4 584 206	1 413 148
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
5	Финансовые вложения	1170	-----	-----	18 171 475
13	Отложенные налоговые активы	1180	1 579 562	1 031 567	656 209
4	Прочие внеоборотные активы	1190	17 452 947	18 629 048	11 363 300
	ИТОГО по разделу I	1100	43 765 924	24 245 081	31 604 132
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	792	805	217
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	189	216	110 750
6	Дебиторская задолженность	1230	1 947 081	1 287 797	238 438
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 230 695	10 406 522	16 397 513
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 124 406	1 789 784	1 626 908
	Прочие оборотные активы	1260	84 518	80 998	81 766
	ИТОГО по разделу II	1200	11 387 681	13 566 122	18 455 592
	БАЛАНС	1600	55 153 605	37 811 203	50 059 724

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	(1 005 240)	(875 514)	(653 638)
	ИТОГО по разделу III	1300	(905 240)	(775 514)	(553 638)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	25 080 670	24 823 311	36 789 748
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 428 717	876 454	493 034
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	26 509 387	25 699 765	37 282 782
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	714 191	814 848	386 702
10	Кредиторская задолженность	1520	2 541 104	461 038	1 300 609
11	Доходы будущих периодов	1530	26 179 918	11 500 000	11 500 000
	Оценочные обязательства	1540	45 691	38 387	4 828
	Прочие обязательства	1550	68 554	72 679	138 441
	ИТОГО по разделу V	1500	29 549 458	12 886 952	13 330 580
	БАЛАНС	1700	55 153 605	37 811 203	50 059 724

Руководитель


(подпись)
26 марта 2018 г.

Новиков А.В.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

За _____ год 2017

Организация: ООО "Мастриаль двух стилий"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью. Совместная 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 ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.17

17837268

7703793405

42.11

12300

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г	За 2016 г
	Выручка	2110	.....	.....
	Себестоимость продаж	2120	.....	.....
	Валовая прибыль (убыток)	2100	.....	.....
	Коммерческие расходы	2210	.....	.....
	Управленческие расходы	2220	(290 059)	(289 368)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(290 059)	(289 368)
	Доходы от участия в других организациях	2310	.....	.....
	Проценты к получению	2320	196 172	59 515
	Проценты к уплате	2330	.....	(1 367)
	Прочие доходы	2340	1 798	55 870
12	Прочие расходы	2350	(33 369)	(38 464)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(125 458)	(213 814)
	Текущий налог на прибыль	2410	.....	.....
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	29 360	50 824
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(552 263)	(383 420)
13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	547 995	375 358
	Прочее	2460	.....	.....
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(129 726)	(221 876)
	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	(129 726)	(221 876)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	.....	.....
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	.....	.....

Руководитель

(подпись)

Иовиков А.В.

(расшифровка подписи)

" 26 " марта 2018 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ 2017

Организация: ООО "Магистраль двух столиц"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью (Смешанная 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

К О Д Ы

0710003

31.12.17

17837268

7703793405

42.11

12300

34

384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

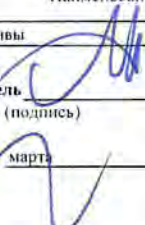
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3100	100 000	-----	-----	-----	(653 638)	(553 638)
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(221 876)	(221 876)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(221 876)	(221 876)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3200	100 000	-----	-----	-----	(875 514)	(775 514)
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(129 726)	(129 726)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(129 726)	(129 726)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3300	100 000	-----	-----	-----	(1 005 240)	(905 240)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(553 638)	(221 876)	-----	(775 514)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	(553 638)	(221 876)	-----	(775 514)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(653 638)	(221 876)	-----	(875 514)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(653 638)	(221 876)	-----	(875 514)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	25 274 678	10 724 486	10 946 362

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

" 26 " марта 2018 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год 2017

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Магистраль двух столиц"

Форма по ОКУД

0710004

31.12.17

по ОКПО 17837268

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН 7703793405

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

по ОКВЭД 42.11

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью "Совместная частная и инвeстиционная собственность"

по ОКОПФ / ОКФС 12300 34

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

по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 245	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	1 245	19 998
Платежи - всего	4120	(817 171)	(1 298 897)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(71 270)	(105 570)
в связи с оплатой труда работников	4122	(169 664)	(139 497)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	(23 154)
налога на прибыль организаций	4124	-----	-----
прочие платежи	4129	(576 237)	(1 030 676)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(815 926)	(1 278 899)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	24 867 499	13 305 300
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	343	-----
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	9 747 613	11 974 113
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	439 625	1 331 187
прочие поступления - Капитальный грант	4219	14 679 918	-----
Платежи - всего	4220	(24 718 097)	(11 471 774)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 498 639)	(9 415 832)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 647 673)	(2 055 922)
прочие платежи - размещение средств на обеспечительном счете	4229	(7 571 785)	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	149 402	1 833 526
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	-----	(375 197)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	(375 197)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	(375 197)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(666 524)	179 430
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 789 784	1 626 908
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 124 406	1 789 784
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 146	(16 554)

Руководитель

Новиков А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 26 " марта

2018 г.

2017

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

13

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.							
	5150	за 2016 г.							
	5141	за 2017 г.							
	5151	за 2016 г.							
	5142	за 2017 г.							
	5152	за 2016 г.							
	5143	за 2017 г.							
	5153	за 2016 г.							
	5144	за 2017 г.							
	5154	за 2016 г.							
в том числе (объект, группа объектов)									

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата		принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017 г.				
	5170	за 2016 г.				
	5161	за 2017 г.				
	5171	за 2016 г.				
	5162	за 2017 г.				
	5172	за 2016 г.				
	5163	за 2017 г.				
	5173	за 2016 г.				
	5164	за 2017 г.				
	5174	за 2016 г.				
	5180	за 2017 г.		264	(127)	137
	5190	за 2016 г.		260	(260)	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего						
	5181	за 2017 г.				
	5191	за 2016 г.		150	(150)	
	5182	за 2017 г.				
	5192	за 2016 г.		110	(110)	
	5183	за 2017 г.		67	(67)	
	5193	за 2016 г.				
		за 2017 г.		197	(60)	137
	5194	за 2016 г.				

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	перемены		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	27 876	(8 210)	9 692	(2 194)	1 245	(9 120)	-----	-----	-----	-----	35 374	(16 085)
	5210	за 2016 г.	18 541	(1 214)	9 668	(333)	49	(7 045)	-----	-----	-----	-----	27 876	(8 210)
<i>Офисное оборудование</i>	5201	за 2017 г.	7 239	(2 611)	2 436	-----	-----	(3 021)	-----	-----	-----	-----	9 675	(5 632)
<i>Офисное оборудование</i>	5211	за 2016 г.	3 857	(285)	3 382	-----	-----	(2 326)	-----	-----	-----	-----	7 239	(2 611)
<i>Транспортные средства</i>	5202	за 2017 г.	18 741	(5 172)	6 771	(2 194)	1 245	(5 670)	-----	-----	-----	-----	23 318	(9 597)
<i>Транспортные средства</i>	5212	за 2016 г.	13 300	(853)	5 441	-----	-----	(4 319)	-----	-----	-----	-----	18 741	(5 172)
<i>Промышленные и сельскохозяйственные инвентари</i>	5203	за 2017 г.	1 896	(427)	485	-----	-----	(429)	-----	-----	-----	-----	2 381	(856)
<i>Промышленные и сельскохозяйственные инвентари</i>	5213	за 2016 г.	1 384	(76)	845	(333)	49	(400)	-----	-----	-----	-----	1 896	(427)
	5204	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5214	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5205	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5215	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5206	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5207	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе (группа объектов)	5221	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5222	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	за 2017 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 2016 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято в учет в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017 г.	4 564 540	20 158 928	-----	(9 692)	24 713 776
	5250	за 2016 г.	1 395 821	3 178 387	-----	(9 668)	4 564 540
<i>Офисное оборудование</i>	5241	за 2017 г.	-----	2 436	-----	(2 436)	-----
<i>Офисное оборудование</i>	5251	за 2016 г.	-----	3 382	-----	(3 382)	-----
<i>Транспортные средства</i>	5242	за 2017 г.	-----	6 771	-----	(6 771)	-----
<i>Транспортные средства</i>	5252	за 2016 г.	-----	5 441	-----	(5 441)	-----
<i>Промышленные и сельскохозяйственные инвентари</i>	5243	за 2017 г.	-----	485	-----	(485)	-----
<i>Промышленные и сельскохозяйственные инвентари</i>	5253	за 2016 г.	-----	845	-----	(845)	-----
<i>Работы на строительстве участка автомобильной дороги "Санкт-Петербург - Москва" (ДП)</i>	5244	за 2017 г.	4 564 540	20 149 236	-----	-----	24 713 776
<i>Работы на строительстве участка автомобильной дороги "Санкт-Петербург - Москва" (ДП)</i>	5254	за 2016 г.	1 395 821	3 168 719	-----	-----	4 564 540

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

стр. 101

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.	За 20 16 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	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 038 899	2 038 899	1 802 895
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	184	802	-----

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		на начало периода	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыли (погашено)		договорные проценты (включая доплату по выкупу облигаций)	оценочный результат (убыток от обесценения)	на конец периода		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	на 20 16 г.	18 171 475	-----	-----	(12 188 713)	-----	-----	-----	(5 982 762)	-----	-----
в том числе (группа, вид)												
Долгоср. Дебитит	5302	на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Долгоср. Дебитит	5312	на 20 16 г.	2 860 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(2 860 000)	-----	-----
Долгоср. Кредит	5303	на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Долгоср. Кредит	5313	на 20 16 г.	3 122 762	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(3 122 762)	-----	-----
Финанс. вложения	5304	на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финанс. вложения	5314	на 20 16 г.	12 188 713	-----	-----	(12 188 713)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		на 20 16 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	на 20 17 г.	10 406 522	-----	11 000 000	(13 175 827)	-----	-----	-----	-----	8 230 695	-----
	5315	на 20 16 г.	16 397 513	-----	-----	(11 973 753)	-----	-----	-----	5 982 762	-----	10 406 522
в том числе (группа, вид)												
Краткоср. Дебитит	5306	на 20 17 г.	7 080 000	-----	-----	(6 421 090)	-----	-----	-----	-----	658 910	-----
Краткоср. Дебитит	5316	на 20 16 г.	7 340 000	-----	-----	(3 120 000)	-----	-----	-----	2 860 000	7 080 000	-----
Краткоср. Кредит	5307	на 20 17 г.	3 326 522	-----	-----	(3 326 522)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткоср. Кредит	5317	на 20 16 г.	9 057 513	-----	-----	(8 853 753)	-----	-----	-----	3 122 762	3 326 522	-----
Финанс. вложения		на 20 17 г.	-----	-----	11 000 000	(3 428 215)	-----	-----	-----	-----	7 571 785	-----
Финанс. вложения		на 20 16 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		на 20 17 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		на 20 16 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	на 20 17 г.	10 406 522	-----	11 000 000	(13 175 827)	-----	-----	-----	-----	8 230 695	-----
	5310	на 20 16 г.	34 568 988	-----	-----	(24 162 466)	-----	-----	-----	-----	10 406 522	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	3 326 522	12 180 275
в том числе (группы, виды)				
Долгоср. кредиты и займы	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	7 571 785	-----	-----

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			убыток (потеря)	испытания резерва под снижение стоимости	поступления и отходы	убыток		убыток от движения в период	убыток запасов между организациями		убыток (потеря)	испытания резерва под снижение стоимости
						себестоимости	резерв под снижение стоимости		себестоимости	испытания резерва под снижение стоимости		
Запасы - всего	5400	за 20 17 г.	805	.....	15 233	(15 246)	.....	.....	X	X	792	.....
	5420	за 20 16 г.	217	.....	13 058	(12 470)	.....	.....	X	X	805	.....
в том числе: (группа, вид)												
Материалы	5401	за 20 17 г.	805	.....	15 233	(15 246)	.....	.....	.....	.....	792	.....
Материалы	5421	за 20 16 г.	217	.....	13 058	(12 470)	.....	.....	.....	.....	805	.....
	5402	за 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5422	за 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5403	за 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5423	за 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
	5441	.....	.....	.....
	5442	.....	.....	.....
	5443	.....	.....	.....
	5444	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договорам, - 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	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учетная по условиям договора	исключен резерв по сомнительным долгам	поступления		погашение	выбыло		увеличение резерва по сомнительным долгам	переход из долгов в краткосрочную задолженность		учетная по условиям договора	исключен резерв по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по денежному документу)	привлеченная проценты, штрафы и иные поступления		уменьшение финансового результата	исключение резерва		задолженность учтенной по условиям договора	исключен резерв по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 20 17 г.													
	5521	на 20 16 г.													
	в том числе (вид)	5502	на 20 17 г.												
		5522	на 20 16 г.												
		5503	на 20 17 г.												
		5523	на 20 16 г.												
		5504	на 20 17 г.												
5524		на 20 16 г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 20 17 г.	1 287 797		1 947 081		(1 287 797)						1 947 081		
	5530	на 20 16 г.	238 438		1 287 797		(238 438)						1 287 797		
в том числе (вид)	Н.В. - поставщики	5511	на 20 17 г.	1 057 945		1 744 786		(1 057 945)						1 744 786	
		5531	на 20 16 г.	218 440		1 057 945		(218 440)						1 057 945	
	Н.В. - контрагенты	5512	на 20 17 г.	229 852		202 295		(229 852)						202 295	
		5532	на 20 16 г.	19 998		229 852		(19 998)						229 852	
	Прочие	5513	на 20 17 г.												
		5533	на 20 16 г.												
			на 20 17 г.												
			на 20 16 г.												
			на 20 17 г.												
			на 20 16 г.												
	Итого	5500	на 20 17 г.	1 287 797		1 947 081		(1 287 797)				X	X	1 947 081	
		5520	на 20 16 г.	238 438		1 287 797		(238 438)				X	X	1 287 797	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.		На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 15 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	5540						
в том числе (вид)							
	5541						
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		Исчисление за период		период, от которого кредиторская задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма дебетовых и кредитовых операций)	принятых обязательств, штрафов и иных начислений	исчисление	списание по финансовым результатам		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5571	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (по видам)									
	5552	на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5572	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5553	на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5573	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5554	на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5574	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 20 17 г.	461 038	2 541 104	.....	(461 038)	.....	.....	2 541 104
	5580	на 20 16 г.	1 300 609	461 038	.....	(1 300 609)	.....	.....	461 038
в том числе: (по видам)									
Расчеты с поставщиками	5561	на 20 17 г.	461 002	2 541 061	.....	(461 002)	.....	.....	2 541 061
Расчеты с акционерами	5581	на 20 16 г.	1 300 339	461 002	.....	(1 300 339)	.....	.....	461 002
Расчеты по налогам и сборам	5562	на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Расчеты по налогам и сборам	5582	на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Расчеты с государственными органами	5563	на 20 17 г.	.....	2	.....	.....	.....	.....	2
Расчеты с контрагентами	5583	на 20 16 г.	121	.....	.....	(121)	.....	.....	.....
Прочие	5564	на 20 17 г.	36	41	.....	(36)	.....	.....	41
Прочие	5584	на 20 16 г.	149	36	.....	(149)	.....	.....	36
		на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 20 17 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 20 16 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5550	на 20 17 г.	461 038	2 541 104	.....	(461 038)	.....	.....	2 541 104
	5570	на 20 16 г.	1 300 609	461 038	.....	(1 300 609)	.....	.....	461 038

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Всего	5590	.....	.....	.....
в том числе: (по видам)				
	5591	.....	.....	.....
	5592	.....	.....	.....
	5593	.....	.....	.....
	5594	.....	.....	.....

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.	За 20 16 г.
Материальные затраты	5610	9 335	11 334
Расходы на оплату труда	5620	131 614	128 792
Отчисления на социальные нужды	5630	24 558	26 853
Амортизация	5640	9 294	7 045
Прочие затраты	5650	115 258	115 344
Итого по элементам	5660	290 059	289 368
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	290 059	289 368

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	38 387	45 691	(38 387)	.....	45 691
в том числе:						
Резерв по неистованным титулам	5701	8 758	13 156	(8 758)	.....	13 156
Резерв на выплаты за выданные кредиты	5702	29 629	32 535	(29 629)	.....	32 535
	5703	.....	.....	.....	.....	.....
	5704	.....	.....	.....	.....	.....
	5705	.....	.....	.....	.....	.....
	
	
	
	
	
	
	

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Полученные - всего	5800	23 932 924	26 841 681	-----
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	23 932 924	26 841 681	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	89 492 735	99 802 398	83 560 375
в том числе:				
Залог прав по Конфессиальному соглашению	5811	42 000 000	42 000 000	42 000 000
Залог средств на банковском счете	5812	400 916	4 951 825	12 180 275
Банковские гарантии	5813	38 860 940	45 769 771	19 180 100
Залог для возврата имущества	5814	184	802	-----
Обеспечение паяж уступки по договору депозита	5815	658 910	7 080 000	10 200 000
Залог средств на обеспечительном счете	5816	7 571 785	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Новиков А.В.

(расшифровка подписи)

" 26 " марта 2018 г.

**Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Магистраль двух столиц» за 2017 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	25
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	27
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	33
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	36
9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	36
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	39
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	40
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	40
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	40
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	44
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	48
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	48

Данные текстовые пояснения (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Магистраль двух столиц» (далее – «Общество») за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. 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.
- 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. Право собственности 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.

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, были размещены на депозите в банке группы ВТБ с возможностью разрешенного снятия в соответствии с договором.
- 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 «Банк ВТБ».
- Частично получены средства субординированного кредита А от ПАО «Банк ВТБ» 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 2017 г. размер доступного (невыбранного) 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 декабря 2018 года.

В 2017 году строительство продолжало осуществляться в рамках реализации договора строительного подряда, заключенного Обществом 20 июля 2015 г. с Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2017 году составила 123 человека (в 2016 году – 100 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 (с 28 апреля 2017 г. по настоящее время)	Решение о выплате вознаграждения не принималось
Кристиан Бигерт	Председатель Совета директоров (с 13 мая 2016 г. до 28 апреля 2017 г.)	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

Состав коллегиального исполнительного органа (Правление) со сроком полномочий с 1 декабря 2016 г. по 30 ноября 2019 г.:

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

Генеральным директором Общества с 27 января 2016 г. по настоящее время является – Новиков Антон Владимирович (Протокол заседания совета директоров от 26 января 2016 г.).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 26 марта 2018 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. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 2017 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	25-61
Транспортные средства	37-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-121

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 несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллар США	57,6002	60,6569	77,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

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, залоговых и обеспечительных 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». Остатки по обоим счетам на отчетную дату учитываются в составе строки бухгалтерского баланса «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 2016 и 2017 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 2017 год по сравнению с 2016 годом.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 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 2017 г. незавершенные капитальные вложения в сумме 24 713 776 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 4 564 540 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 2017 г. отсутствовали полностью амортизированные основные средства (аналогично на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.).

Основные средства балансовой стоимостью 184 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2016 г.: балансовой стоимостью 802 тыс. руб.) – см. Пояснение 15. По состоянию на 31 декабря 2015 г. основные средства в залоге отсутствовали.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Расходы по созданию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» по не законченным этапам строительства (авансы выданные)	15 892 906	17 040 007	9 745 763
Расходы, связанные с получением права на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург»	1 211 194	1 268 253	1 325 186
Дополнительные расходы по займам и кредитам	238 697	266 483	288 295
Банковские комиссии за невыбранный лимит по займам	101 026	50 610	–
Прочие	9 124	3 695	4 056
Итого	17 452 947	18 629 048	11 363 300

Расходы, связанные с получением права на строительство и эксплуатацию участков скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург» включают расходы на юридические, технические и финансовые консультационные услуги, подготовительные мероприятия по участию в Конкурсе на право заключения Концессионного соглашения и амортизируются линейным методом на срок действия Концессионного соглашения с отнесением амортизации в состав управленческих расходов. Сумма амортизации за 2017 год составила 54 879 тыс.руб. (за 2016 год: 55 029 тыс.руб.).

В составе дополнительных расходов по займам и кредитам отражены комиссии по кредитным соглашениям, а также суммы, оплаченные 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 2017 г. представлены авансовыми платежами по договору строительного подряда в адрес генерального подрядчика – компании Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети на сумму 15 722 246 тыс. руб. (без НДС), а также авансов на технологическое присоединение к электрическим сетям в адрес Филиала ПАО МРСК Северо-Запада «Новгородэнерго» на сумму 170 660 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 «Банк ВТБ» 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 21 июня 2018 г.

Общество использует 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 2017 года Общество произвело разрешенные снятия средств с депозитного счета на общую сумму 6 421 090 тыс. руб. (2016 год: 3 120 000 тыс. руб.). Остаток денежных средств на 31 декабря 2017 г. разрешен к снятию в любой момент до конца срока договора при выполнении условий для такого снятия.

Проценты, начисленные по депозиту за 12 месяцев 2017 года, составили 249 098 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 2017 года было произведено частичное погашение процентов, начисленных по указанному выше кредитному соглашению с ПАО «Банк ВТБ», и процентов, начисленных по договору депозита, в сумме 441 655 тыс. руб., посредством взаимозачета. За 12 месяцев 2016 года, начисленные проценты 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 2016 года было произведено частичное погашение процентов, начисленных по указанному выше кредитному соглашению с ПАО «Банк ВТБ», и процентов, начисленных по договору депозита, в сумме 490 033 тыс. руб., посредством взаимозачета.

В 2015 году Общество выпустило некотируемые облигации класса Б на сумму 11 250 000 тыс. руб., которые были полностью выкуплены аффилированной компанией, принадлежащей Группе «ВТБ». 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.

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 зачёт 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 «Банк ВТБ», 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 2017 года, составила 203 329 тыс. руб. За 12 месяцев 2016 года сумма начисленных процентов составила 772 619 тыс. руб. Начисленные проценты в полной сумме пошли на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива. В декабре 2017 года остаток средств от размещения облигаций класса А1, перечисленных на залоговой счет в ПАО «Банк ВТБ», был полностью снят и использован целевым образом.

В июле 2015 года Общество дополнительно перечислило на залоговый счет в ПАО «Банк ВТБ» 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.

Общество использует 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 эксплуатации автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Москва». В июне 2016 года остаток средств от размещения облигаций класса А2, перечисленных на залоговой счет в ПАО «Банк ВТБ», был снят и использован целевым образом. Движение по залоговому счету представлено в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2017 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 2017 год по повторному размещению составила 51 213 тыс. руб. (в 2016 году – 29 731 тыс. руб.) и была в полной сумме отнесена на уменьшение суммы процентов по займам и кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива. В течение 2017 года Общество произвело разрешенные снятия средств с залогового счета на общую сумму 3 326 163 тыс. руб. (2016 год: 8 854 113 тыс. руб.).

Общество отразило остаток средств на залоговом счете, срок снятия которых наступил, но целевое расходование которых на 31 декабря 2017 г. еще не произошло, в размере 400 916 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 1 125 303 тыс. руб.) в составе денежных средств с ограниченным правом использования.

В октябре 2017 года Обществом были получены средства Капитального гранта (дополнительный аванс Концедента) в сумме 11 000 000 тыс. руб., которые были размещены на обеспечительном счете в ПАО «Банк ВТБ» в качестве обеспечения выполнения обязательств по Соглашению о выдаче гарантии № СОГ-IGR17/MSHD/9485 от 28 сентября 2017 г. с начислением процентов в размере 6% годовых. За период с октября по декабрь 2017 года Общество отразило начисленные проценты в сумме 138 724 тыс. руб. в составе процентов к получению. В течение 2017 года Обществом были произведены списания с обеспечительного счета в сумме 3 428 215 тыс. руб., направленные на оплату работ Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети по договору подряда. Общество отразило остаток средств обеспечительного счета в составе финансовых вложений в сумме 7 571 785 тыс. руб.

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 2017 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 2017 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:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 108 346	1 273 083	1 611 673
Залоговые счета с неснижаемым остатком со сроком размещения до 3-х месяцев	–	500 000	–
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	16 060	16 701	15 235
Итого	1 124 406	1 789 784	1 626 908

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Общества отсутствовал остаток средств на залоговом счете с неснижаемым остатком (на 31 декабря 2016 г. – 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 2017 г. (также на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.) были недоступны для использования. Средства на залоговом счете, которые имеют ограничения использования, на 31 декабря 2017 г. составили 400 916 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 125 303 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. ограничения использования денежных средств отсутствовали). Средства на счетах, учтенные в составе денежных средств, заложенные в качестве обеспечения обязательств Общества, составили на 31 декабря 2017 г. 400 916 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. 1 625 303 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. ноль).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
31 декабря 2015 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
31 декабря 2016 г.	100 000
Увеличение уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
31 декабря 2017 г.	100 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 100% (аналогично на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.).

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 г. нет (аналогично на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.).

Дивиденды за 2017 год не начислялись (аналогично за 2016 год).

На 31 декабря участниками Общества являлись:

	Доля владения 2017 г., (%)	Доля владения 2016 г., (%)	Доля владения 2015 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%	20,0%
ООО «Электроугли Лэнд»	29,5%	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:

	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
ПАО «Банк ВТБ»	276 241	11 328 887	376 898	11 174 467	–	11 041 035
Облигации класса А1	254 250	7 500 000	254 250	7 500 000	–	7 500 000
Облигации класса А2	183 700	5 500 000	183 700	5 500 000	–	5 500 000
Облигации класса Б			–	–	–	12 188 713
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР»		751 783	–	648 844	–	560 000
Филиал «Винси Консесьюн Сервисез Россия»	–	–	–	–	123 384	–
Акционерное общество упрощенного типа «СОК 24»	–	–	–	–	263 318	–
Итого	714 191	25 080 670	814 848	24 823 311	386 702	36 789 748

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в состав прочих расходов, в 2017 году 0 тыс. руб. (2016 год: 1 367 тыс. руб.), включенных в стоимость инвестиционного актива (до вычета процентных доходов от временного размещения заемных средств) – 3 246 030 тыс. руб. (2016 год: 4 613 003 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток на 31 декабря 2017 г.	Валюта	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Кредиты полученные				
ПАО «Банк ВТБ»	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 «Банк ВТБ» – субординированный кредит «А»	1 128 887	Рубли	15%	С 31 марта 2019 г. по 30 июня 2035 г.
Акционерное общество упрощенного типа с единственным участником «ВКСР» – субординированный заем «А»	751 783	Рубли	15%	С 31 марта 2019 г. по 30 июня 2035 г.
Итого кредиты	12 080 670			
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	25 080 670			

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

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

ПАО «Банк ВТБ» – 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 2017 года процентов составила 1 251 246 тыс. руб. (за 2016 год: 1 618 623 тыс. руб.), в полной сумме капитализированных в стоимость инвестиционного актива.

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, а также ряд связанных с ними финансовых соглашений. В августе 2016 года было досрочно прекращено действие договора об участии в совместном финансировании, вследствие чего Облигации класса Б были полностью погашены.

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 2017 г. является АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Сумма начисленного за 12 месяцев 2017 года купонного дохода, в полной сумме капитализированного в стоимость инвестиционного актива, составила 1 008 675 тыс. руб., (2016 год: купонный доход составил 1 011 450 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. По состоянию на 31 декабря 2017 г. владельцами 3 499 294 шт. облигаций класса А2 является Группа «О1», 1 000 000 шт. – Группа «Открытие», 1 000 000 шт. – АО НПФ «Сафмар», 706 шт. – прочие инвесторы. Сумма начисленного за 12 месяцев 2017 года купонного дохода, в полной сумме капитализированного в стоимость инвестиционного актива, составила 728 750 тыс. руб. (2016 год: купонный доход составил 730 730 тыс. руб.) в полной сумме капитализировано в стоимость инвестиционного актива.

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 «Банк ВТБ» в сумме 840 000 тыс. руб. Сумма начисленных за 12 месяцев 2017 года процентов составила 154 420 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива. Сумма начисленных за 12 месяцев 2016 года процентов составила 133 431 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 2017 года процентов составила 102 939 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива. Сумма начисленных за 12 месяцев 2016 года процентов составила 88 844 тыс. руб., которые были полностью капитализированы в стоимость инвестиционного актива.

На 31 декабря 2017 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 на 31 декабря 2017 г.) по долгосрочным заемным средствам:

Год	Погашение основной суммы долга, всего	Субординированные займы и кредиты	Старший долг	Облигации
2018 год	11 509	–	11 509	–
2019 год	617 220	383 657	233 563	–
2020 год	641 104	229 442	411 662	–
После 2021 года	23 810 837	1 267 571	9 543 266	13 000 000
Итого	25 080 670	1 880 670	10 200 000	13 000 000

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 г. 0 тыс. руб. (31 декабря 2016 г. 3 853 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г.: 1 006 807 тыс. руб.), преимущественно в евро.

В составе баланса расчетов с поставщиками учтена задолженность перед компанией Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети по договору строительного подряда в сумме на 31 декабря 2017 г. 2 418 222 тыс. руб. (31 декабря 2016 г. 208 066 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. задолженность отсутствовала).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

На 31 декабря 2017, 2016 и 2015 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 (Аванс Концедента) 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 сентябре 2017 года Компанией получены дополнительные средства со-финансирования со стороны Концедента в форме предоставления Капитального гранта в размере 11 000 000 тыс. руб. В октябре 2017 года данные средства были размещены на обеспечительном счете и с октября по декабрь 2017 года были частично перечислены компании Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети в качестве авансового платежа и в качестве оплаты работ по договору строительного подряда (Пояснение 5).

В период с октября по декабрь 2017 года Концедентом были произведены оплаты за принятые элементы в размере 3 679 918 тыс. руб., которые были полностью перечислены компании Идж Ичташ Асталди Иджа Иншаат Аноним Ширкети в качестве оплаты работ по договору строительного подряда.

В течение 2017 года, совместно с ГК «Автодор», Общество осуществило промежуточную приемку законченных строительством элементов скоростной автомобильной дороги «Санкт-Петербург – Москва» на сумму 15 993 914 тыс. руб. (в 2016 году сумма приемки составила 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	2017 г.	2016 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	1 154	53 707
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 154	53 707
Прочие	644	2 163
Итого	1 798	55 870

Прочие расходы	2017 г.	2016 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	28 107	32 796
Прочие	5 262	5 668
Итого	33 369	38 464

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	125 458	213 814
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	25 092	42 763
Постоянные разницы отчетного периода	146 798	254 124
Временные разницы отчетного периода	(21 340)	(40 310)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	—	—
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	—	—

	31 декабря 2017 г.	Срок погашения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 579 562	2018-2028 гг.	1 031 567	656 209
Сумма отложенного налогового обязательства	1 428 717	2018-2042 гг.	876 454	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%	—

№	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, (%)
4.	ООО «Русмостстрой»	РФ, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 38/25	Владение долями Общества.	10,50%	—
Другие связанные стороны					
Компании, входящие в Группу «ВТБ»					
1.	ПАО «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, EC 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).	—	—
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).	—	—

№	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, (%)
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).	—	—
3.	Винси СА	Франция, Рюэй – Мальмезон, Кур Фердинан де Лессепс, 1	На Общество оказывается значительное влияние через третьи юридические лица данным юридическим лицом.	—	—

№	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, (%)
Основной управленческий персонал					
1.	Новиков А.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Генеральный директор (с 27 января 2016 г. по настоящее время)		
2.	Вегнер Томас Стеффен	Германия	Технический директор	—	—
3.	Бехта А.Г.	РФ, г. Санкт-Петербург	Директор по строительству	—	—
4.	Хижняков П.А.	РФ, г. Санкт-Петербург	Директор по проектированию	—	—
5.	Прокимов А.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Финансовый директор	—	—
6.	Серебренников В.Д.	РФ, г. Москва	Директор по правовым вопросам	—	—
7.	Никифоров А.В.	РФ, г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора по Эксплуатации	—	—
Члены Совета Директоров					
1.	Панкратов Олег Владимирович	РФ, г. Москва	Председатель Совета директоров (с 28 апреля 2017 г. по настоящее время)	—	—
2.	Кристиан Бигерт	Франция	Председатель Совета директоров (с 13 мая 2016 г. до 28 апреля 2017 г.)	—	—
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	—	—

На Компанию оказывается значительное влияние ПАО «Банк ВТБ» и его дочерними и зависимыми компаниями, основным акционером которого является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Государство контролирует Концедента по заключенному с Компанией Концессионному соглашению – государственную компанию «Российские автомобильные дороги» (Пояснение 4, 11). Государство также осуществляет косвенное влияние на деятельность Компании посредством денежно-кредитной политики, таможенного, валютного и налогового регулирования.

Старший долг, субординированные кредиты, краткосрочные кредиты и облигации класса Б были получены от компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснение 9. Депозит, средства на расчетных, обеспечительных и залоговых счетах, представляющие собой баланс по статьям «Финансовые вложения» и «Денежные средства и денежные эквиваленты» были размещены у компаний, являющихся связанными сторонами – Пояснения 5, 7.

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

	2017 г.	2016 г.	2015 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	11 966	192 962	–	–	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	11 966	192 962	–	–	Безналичная
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	68 554	134 516	1 247 668	2018 г.	Безналичная
Участвующие хозяйственные общества	3 529	3 519	483	2018 г.	Безналичная
Компании, входящие в Группу ВТБ	65 025	130 997	767 758	2018 г.	Безналичная
Компании, входящие в Группу Винси	–	–	479 427	–	Безналичная

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

	2017 г.	2016 г.
Консультационные услуги	136 933	142 641
Участвующие хозяйственные общества	11 500	1 500
Компании, входящие в Группу ВТБ	64 770	75 327
Компании, входящие в Группу Винси	60 663	65 814
Банковские комиссии и гарантии, расходы на страхование	361 381	388 798
Участвующие хозяйственные общества	14 000	14 000
Компании, входящие в Группу ВТБ	347 381	374 798
Направление денежных средств за услуги связанным сторонам	562 425	1 675 169
Участвующие хозяйственные общества	25 490	12 734
Компании, входящие в Группу ВТБ	476 272	1 059 915
Компании, входящие в Группу Винси	60 663	602 520

В течение 2017 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 80 586 тыс. руб. (за 2016 год: 56 550 тыс. руб.). Долгосрочного вознаграждения в течение 2017 и 2016 годов не выплачивалось.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть, произошедшая в конце 2014 г. значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение 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 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

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 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2017 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 A1 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.	42 000 000
Выпуск облигаций A2 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.	42 000 000
Кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» № 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.	43 059 826
Кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Залог движимого имущества	31 марта 2028 г.	184
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
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» № IGR17/MSHD/9485 от 29 сентября 2017 г. (аванс под строительство)	1 июля 2018 г.	7 865 000
Кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» № 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 «Банк ВТБ» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АО «Юникредит банк» № 460011584480	29 июня 2018 г.	262 673
Кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» № 3608 от 21 ноября 2014 г.	Переуступка банковской гарантии (возврата предоплаты) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62830000473	31 октября 2018 г.	2 000 000

Обязательства, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Оценочная стоимость залога
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.	7 693 590
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.	10 359 577
Соглашение о выдаче Банковской гарантии ОАО «Банк ВТБ» № IGR17/MSHD/9485 от 29 сентября 2017 г. (аванс под строительство)	Обеспечение исполнения обязательств по Соглашению о выдаче Банковской гарантии	31 мая 2018 г.	7 571 785

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество получило следующие банковские гарантии в качестве обеспечения обязательств третьих лиц 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 надежности 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.	262 673	Высокая
Банковская гарантия (аванс под строительство) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62830000473	31 октября 2018 г.	2 000 000	Высокая
Банковская гарантия (исполнение обязательств по договору подряда) АКБ «Япи Креди Банк Москва» АО № 62830000349	9 июля 2018 г.	10 359 577	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.	7 693 590	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810004941	6 июля 2018 г.	11 397	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810004944	6 июля 2018 г.	21 005	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810004995	6 июля 2018 г.	7 284	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810004997	6 июля 2018 г.	7 209	Высокая

Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка финансовой надежности гаранта
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810005017	6 июля 2018 г.	12 042	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810005458	6 июля 2018 г.	314 347	Высокая
Банковская гарантия АО АКБ «Япи Креди Банк Москва» (возмещения убытков, вызванных наличием недостатков) № 62810005464	6 июля 2018 г.	242 654	Высокая
Итого		23 932 924	

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2017 г. Общество имеет контрактные обязательства в сумме 41 018 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 55 345 673 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г.: 64 895 683 тыс. руб.) по уже заключенным долгосрочным договорам.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

Существенные события в 2018 году в период до подписания отчетности за 2017 год, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

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.

2. *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.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов, 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 2017 г.:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства*	15 318 620	15 061 261	26 713 133
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	10 476 241	10 576 898	10 463 317
Итого	25 794 861	25 638 159	37 176 450

* По облигациям А1 и А2 плавающая ставка применяется с 12-го купонного дохода (с 30 сентября 2018 г.). На 31 декабря 2017 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 могли бы оказать следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2017 год		
ИПЦ	+/-5%	510 000/(510 000)
Чувствительность (нетто-величина)		510 000/(510 000)
2016 год		
ИПЦ	+/-5%	510 000/(510 000)
Чувствительность (нетто-величина)		510 000/(510 000)

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.):

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Активы, деноминированные в евро	16 060	16 701	15 235
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	(966)	(1 350)
Обязательства, деноминированные в евро	–	(2 887)	(1 392 159)
Нетто-величина риска	16 060	12 848	(1 378 274)

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 разницами 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 налогообло- жения – доход
2016 г.		
Евро	20%	3 912
2017 г.		
Евро	12,5%	2 094

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообло- жения – расход
2016 г.		
Евро	-20%	(3 912)
2017 г.		
Евро	-12,5%	(2 094)

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):

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 5)	–	–	18 171 475
Краткосрочные финансовые вложения (п. 5)	8 230 695	10 406 522	16 397 513
Денежные средства (п. 7)	1 124 406	1 789 784	1 626 908
Итого	9 355 101	12 196 306	36 195 896

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 2017 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 2017 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства – тело долга* (п. 9)	–	–	11 509	3 768 905	21 300 256	25 080 670
Заемные средства – прогнозные потоки по начисленным процентам**	–	684 922	1 622 518	8 948 170	10 550 920	21 806 530
Кредиторская задолженность (п. 10)	–	1 435 417	1 105 685	–	–	2 541 102
Прочие обязательства	–	68 554	–	–	–	68 554
Итого	–	2 188 893	2 739 712	12 717 075	31 851 176	49 496 856

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

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

* Включает капитализированные в тело долга проценты по субординированным долгам.

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

4. 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.

5. Страновые и региональные риски

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

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

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

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

Руководитель


(подпись)

Новиков А.В.

(расшифровка подписи)

«26» марта 2018 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 52 листов

Григорьев

Григорьев А. С.



А. М. М.

А. М. М.