

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**Москва
2013 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	7
ОТЧЕТ ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	10
ПРИМЕЧАНИЕ 1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
ПРИМЕЧАНИЕ 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	20
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
ПРИМЕЧАНИЕ 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	34
ПРИМЕЧАНИЕ 7. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	36
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	36
ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	36
ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ.....	37
ПРИМЕЧАНИЕ 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ	37
ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ	38
ПРИМЕЧАНИЕ 16. ВЫРУЧКА	38
ПРИМЕЧАНИЕ 17. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	39
ПРИМЕЧАНИЕ 18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	40
ПРИМЕЧАНИЕ 19. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	40
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ.....	43
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)	45
ПРИМЕЧАНИЕ 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	46
ПРИМЕЧАНИЕ 22. СОСТАВ ГРУППЫ	46
ПРИМЕЧАНИЕ 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	47

Акционерам «ОАО «Мультисистема»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Мультисистема» за год, закончившийся
31 декабря 2012 года.

АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АДК-аудит»
Сокращенное наименование: ООО «АДК-аудит»
Юридический адрес: 620026, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 240-1, подъезд 3
Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д.11, стр.1.
Основной государственный регистрационный номер: 1076672044712
Член профессиональной аудиторской СРО Некоммерческое Партнерство «Институт профессиональных аудиторов России» ОРНЗ – 10202015968

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Открытое акционерное общество «Мультисистема» (ОАО «Мультисистема») и его дочерние общества.

Место нахождения материнской компании Открытое акционерное общество «Мультисистема»: 105043, г. Москва, 6-я Парковая ул., дом № 29А, строение VII, оф.1-6

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015770319 выдано МИФНС № 46 по г. Москве 28 июня 2012 года

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мультисистема» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно – «Группа»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о совокупном доходе, отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство ОАО «Мультисистема» несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «Мультисистема», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

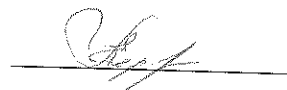
Директор по аудиту

на основании доверенности от 13.02.2013 №37

Герасимова Елена Петровна

(квалификационный аттестат № 041481

от 31.01.2002 г., в области общего аудита, на неограниченный срок
член СРО НП «ИПАР» (ОРНЗ 20202000996)



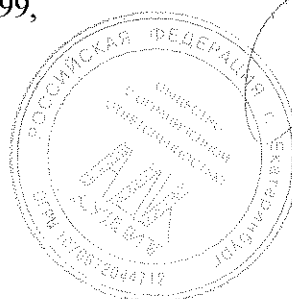
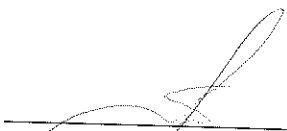
Руководитель аудиторской проверки

Терехова Татьяна Анатольевна

(квалификационный аттестат аудитора: № 02-000099,

член СРО НП «ИПАР» ОРНЗ 20802005234,

ACCA DipIFR)



29 апреля 2013 года

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет о финансовом положении

	Примечания	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	24 337	39 253	15 392
Нематериальные активы	5	237	115	169
Долгосрочные займы выданные	6	53 281	50 131	31 479
Отложенные активы по налогу на прибыль	7	722	1 192	2 857
Итого внеоборотные активы		78 577	90 690	49 896
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	8	13 795	37 693	25 935
Краткосрочные займы выданные	6	16 457	13 643	7 652
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	104 143	87 634	182 214
Товарно-материальные запасы	10	2 089	1 668	35 847
Активы, предназначенные для продажи	11	50 607	-	-
Прочие оборотные активы		66	175	10 474
Итого оборотные активы		187 156	140 813	262 122
ИТОГО АКТИВЫ		265 733	231 503	312 018
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал	12	100	-	-
Резерв реструктуризации	12	-	20	20
Нераспределенная прибыль		189 920	182 813	199 239
Итого капитал		190 020	182 833	199 259
Доля неконтролирующих акционеров		19 896	-	-
Итого капитал		209 916	182 833	199 259
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		22	21	1 864
Итого долгосрочные обязательства		22	21	1 864
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства	13	20 850	-	23
Кредиторская задолженность и начисления	14	34 638	47 137	107 645
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	14	57	1 015	461
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	15	250	497	2 766
Итого краткосрочные обязательства		55 795	48 649	110 896
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 817	48 670	112 760
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		265 733	231 503	312 019

Генеральный директор



Д. Чалый

2013 г.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет о совокупном доходе

	Примечания	За 2012 год	За 2011 год
Выручка	16	107 184	204 807
Себестоимость продаж	17	(51 547)	(168 813)
Валовая прибыль (убыток)		55 637	35 994
Коммерческие и административные расходы	17	(17 993)	(26 492)
Прочие операционные доходы и расходы	17	(9 431)	(23 521)
Операционная прибыль (убыток)		28 212	(14 019)
Финансовые доходы и расходы	18	938	996
Прибыль (убыток) до налогообложения		29 150	(13 023)
Расход по налогу на прибыль	7	(2 156)	(3 403)
Прибыль/убыток		26 994	(16 426)
Итого совокупный доход за год		26 994	(16 426)
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		7 106	-
Неконтролирующим акционерам		19 888	-
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну тысячу штук акций, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "Мультисистема" (в рублях)			
		7106	-

Генеральный директор



Д. Чалый

2013 г.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет движение денежных средств

	За 2012 год	За 2011 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль от текущей деятельности до налога на прибыль	29 149	(13 023)
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности</i>		-
Износ основных средств	2 786	3 984
Увеличение/ (уменьшение) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	862	19 195
Резерв под неиспользованные отпуска	292	691
Износ НМА	132	49
Кредиторская задолженность списанная	(6 978)	(21 778)
Дебиторская задолженность списанная	2 297	2 900
Расходы от от реализации/ списания основных средств	-	-
Доходы и Расходы на выплату процентов	(22)	(996)
Расходы по дисконтированию	-	-
Курсовые и суммовые разницы	-	-
Прочие неденежные статьи	(136)	(611)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	28 381	(9 589)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(19 667)	82 783
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов	(36 112)	34 179
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(5 812)	(45 422)
Увеличение/ (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(247)	(2 269)
Изменения в прочих активах	(3 041)	(28 289)
Уплаченный налог на прибыль	(2 518)	(2 416)
Итого поступления денежных средств от текущей деятельности	(39 017)	28 977
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(2 786)	(12 207)
Реализация основных средств	-	-
Приобретение финансовых вложений	-	-
Приобретение НМА	(253)	5
Чистое изменение займов выданных	9 686	(5 991)
Процентный доход	22	1 016

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Полученные дивиденды

Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность

6 668

(17 177)

ДВИДЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Поступления от учредителей в счет вклада в Уставный капитал

100

(23)

Проценты уплаченные

-

-

Кредиторская задолженность по лизингу

-

-

Поступления по долгосрочным заемным средствам

-

-

Погашение займов

-

(19)

Поступления по краткосрочным заемным средствам

8 350

-

Итого поступление денежных средств по финансовой деятельности

8 450

(42)

(23 898)

11 758

Увеличение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода

37 693

25 935

13 795

Денежные средства и их эквиваленты на конец периода

37 693

Генеральный директор

Д. Чалый

2013 г.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенны х акций (шт.)	Акционер ный капитал	Резерв Реструктуриза ции	Нераспреде ленная прибыль	Доля неконтролирую щих акционеров	Всего капитал
На 01 января 2011						
года	-	-	20	199 239	-	199 259
Прибыль (убыток) за						
год	-	-	-	(16 426)	-	(16 426)
Вклад в УК	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2011						
года	-	-	20	182 813	-	182 832
Прибыль (убыток) за						
год	-	-	-	26 994	-	26 994
Вклад в Резерв по						
реструктуризации		20	20	-	-	-
Формирование						
уставного капитала						
Группы		80	-	-	-	80
Доля НКД в уставном						
капитале		-	-	-	8	8
Прибыль,						
причитающаяся						
неконтролируемым						
акционерпм		-	-	(19 888)	19 888	-
На 31 декабря 2012						
года	1 000	100	-	189 920	19 896	209 915

Генеральный директор



Д. Чалый

2013 г.

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности

Организационная структура и деятельность.

Открытое акционерное общество «Мультисистема» - ОАО «Мультисистема» (далее «Компания») учреждено по законодательству Российской Федерации в 2012 году. Группа компаний Мультисистема (далее «Группа» или «Группа Мультисистема») включает Компанию и её дочернюю и ассоциированную компании, расположенные в России. Компания представлена во всех округах Москвы и обладает собственным брендом.

Открытое акционерное общество «Мультисистема» было создано 28.06.2012 года

Место нахождения Общества: Россия, 105043, г. Москва, ул. Парковая 6-я, д. 29А, помещение 7., комнаты 1-6.

На 31 декабря 2012 года основными акционером Компании являлся Чалый Дмитрий Владимирович. Чалый Д.В. владеет ОАО «Мультисистема» на прямую в доле 51%, и косвенно через Бронвизж Менеджмент ЛТД в доле 49%.

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы в 2011 году и в 2012 году, сформировавшими основную часть консолидированных доходов, являлись:

- установка индивидуальных приборов учета водопотребления;
- техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета водопотребления;
- обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов (в том числе через участие в тендерах и аукционах);
- строительство торгово-развлекательных центров и многоуровневых автостоянок в спальных районах Москвы;
- оказание энергосберегающих услуг посредством энергосервисных контрактов и отдельных операций по повышению эффективности коммунальной и инженерной инфраструктуры.

Группа также осуществляет капитальное строительство зданий, обслуживание многоквартирных жилых домов.

Группа Мультисистема принимает участие в реализации программ Правительства Москвы по капитальному ремонту жилого фонда и по строительству многоуровневых коллективных стоянок (проект «Народный гараж»).

Группа занимает до 25% московского рынка сервисных услуг по установке, техническому обслуживанию и поверке приборов учета потребления воды домохозяйствам г. Москвы услуг.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Энергетический сервис – комплексное решение для создания результативных форм учёта и контроля потребления энергоресурсов (в частности тепла), реализации энергоэффективных энергосберегающих мероприятий на объектах жилищно-коммунальной и бюджетной сферы.

Группа в настоящее время проводит отдельные работы по энергосервисным контрактам, реализуемым как в бюджетной сфере, так и в жилом фонде. Среди наиболее значимых работ можно выделить оснащение подвальных помещений системами учета, контроля и циркуляции тепловой энергии, с возможностью дистанционного мониторинга. Также Группа предлагает услуги по очистке систем отопления в помещениях с применением высокоэффективной и инновационной технологии импульсного гидроудара.

Группа Мультисистема в настоящее время разрабатывает полноценный пилотный проект в рамках энергосервисного контракта, который планируется к запуску в районе Гольяново в течение 2012 г

Основным конкурентным преимуществом Группы Мультисистема, выделяющим Группу среди других российских аналогов, является наличие современного информационно-аналитического центра для сбора, обработки и анализа всей базы потребителей водосчетчиков в Москве и Московской области, основанного на анализе абонентской платы за пользование приборами учета воды. Группа Мультисистема – единственная Группа Компаний на московском рынке водосчетчиков, обладающая такой базой и имеющая возможность ее интегрировать с базами ГУ ИС. Данное преимущество позволяет Группе обрабатывать весь массив абонентов приборов учета воды в режиме реального времени, присоединяя к собственной базе абонентские базы конкурентов.

Диверсификация бизнеса Группы лежит в сегменте строительства и сервиса коммунальной инфраструктуры. В Группе создано собственное строительно-монтажное управление (СМУ), которое осуществляет весь спектр строительных работ в области инженерных коммуникаций.

Совет директоров

Совет директоров Группы Мультисистема осуществляет общее руководство деятельностью Группы, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральными законами «Об акционерных обществах», «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров (участников). Количественный состав Совета директоров Группы – 5 человек.

С 01 мая 2012 г. состав Совета директоров состоит из 5 директоров, включая одного независимого директора:

Чалый Дмитрий Владимирович,
Чалый Виктор Александрович,
Коротышевский Олег Васильевич,
Потудин Сергей Вадимович,
Еникеев Альберт Эрикович.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

По мнению консультантов Группы, сформированный при создании материнской компании Совет директоров удовлетворяет сложившимся в России корпоративным практикам, что в целом отмечается как положительный фактор формирования стоимости предприятия. Наличие Независимого члена Совета директоров добавляет объективности и открытости управлению Компанией и, по нашему мнению, будет снижать корпоративные риски управления.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Чалый Дмитрий Владимирович,
Чалый Виктор Александрович,
Коротышевский Олег Васильевич,
Потудин Сергей Вадимович,
Еникеев Альберт Эрикович.
Бронвидж Менеджмент ЛТД (Bronvige Menegement Ltd.)

Формирование Группы

Первая компания Группы ООО «Мультисистема» была создана в 2002 году. В 2005 году была образована вторая компания ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА». Для сосредоточения капитала компаний и бизнеса в целом в одном центре, в середине 2012 года была создана материнская компания Группы ОАО «Мультисистема».

В октябре 2012 года материнская компания Группы путем Договоров купли-продажи выкупила долю в ООО «Мультисистема» в размере 100% и долю в ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» в размере 24,5% в уставных капиталах данных компаний. Таким образом, Группа Мультисистема приобрела юридический статус Группы.

В периметр консолидации Группы включена материнская компания ОАО «Мультисистема», дочерняя компания ООО «Мультисистема» и зависимая компания ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА». Компания путем ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» включена в Группу путем прямой консолидации, т.к. не смотря на долю владения в 24,5 %, Группа имеет полный контроль над этой компанией. Это связано с тем, что единственным участником Компании ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» является Чалый Дмитрий Владимирович.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис 2008 года, спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. В 2010 году в российской экономике произошло умеренное восстановление роста. Восстановление сопровождалось постепенным ростом доходов населения, более низкими ставками рефинансирования, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и возросшей ликвидностью банковского сектора.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ сильно зависит от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического, финансового и денежного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности. Резервы под обесценение определяются руководством компании с учетом экономической ситуации и прогноза на конец отчетного периода.

Менеджмент компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и соответственно будущую финансовую позицию Группы. Руководство предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы.

Стратегия развития Группы предполагает удержание и укрепление позиций в сегменте установки и сервиса водосчетчиков за счет расширения и модернизации действующей лаборатории и поддержания высоких стандартов обслуживания абонентов. Согласно стратегии развития, укреплению позиций в традиционном сегменте будет способствовать постоянное совершенствование уникального IT-решения, позволяющего интегрировать абонентские базы конкурентов в свою собственную базу.

Настоящая финансовая отчетность отражает то, каким образом руководство оценивает влияние российских условий осуществления хозяйственной деятельности на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

Развитие отрасли

Рынок коммунальных водосчетчиков в России достаточно молод. Он получил свое наиболее сильное развитие только с 2006 г., когда рост тарифов на услуги ЖКХ и направленная маркетинговая кампания государства простиमुлировали население позаботиться об экономии на оплате коммунальных услуг, исходя из реального объема потребления, а не завышенных нормативов. Темпы роста рынка водосчетчиков с 2006 г. Держатся на 20%, по прогнозам до 2018 г. средние темпы роста данного сегмента составят 13%. Рынок энергосервисных услуг вообще только зародился в России и сулит колоссальные выгоды для компаний, начинающих работать в этом сегменте. Перспективный объем рынка энергосервиса оценивается в 5 млрд долл.

Компания планирует осуществить ряд мероприятий, направленных на укрепление позиций в базовом для Группы сегменте, завоевание лидирующих позиций в новом для России сегменте рынка (энергосервис) и увеличение объемов продаж в 3,5 раза к 2015 г., включающих:

- модернизацию и расширение существующих мощностей производственного и поверочного участка (лаборатории);
- развитие строительного сегмента;
- создание и укрепление нового направления бизнеса - энергосервисных услуг для ЖКХ.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Развивающийся рынок установки и сервиса приборов учета и постоянно растущий спрос независимо от экономических потрясений, укрепляет позиции Группы в отрасли по различным направлениям деятельности.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

а) Принципы составления финансовой отчетности.

Настоящая комбинированная промежуточная финансовая отчетность (далее — "Финансовая отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая Международные стандарты учета и Интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (далее — "МСФО") с учетом метода объединения интересов (учет слияния).

(б) Принципы оценки

Комбинированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением тех основных средств и инвестиционной собственности, которые переоцениваются на регулярной основе.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждого предприятия Группы и валютой, в которой представлена настоящая комбинированная промежуточная финансовая отчетность. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(г) Первое применение МСФО.

31 декабря 2010 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО № 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)» в рамках подготовки Группы к переходу на МСФО. При подготовке первого полного пакета отчетности по МСФО за 2012 год Группа будет руководствоваться Стандартами и Интерпретациями, которые будут действовать по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Соответственно, настоящая финансовая отчетность по МСФО, данные которой, как ожидается, будут включены в первый полный пакет отчетности Группы в качестве сравнительных показателей, подготовлена руководством исходя из знаний руководства о Стандартах и Интерпретациях, которые предположительно будут действовать по состоянию на 31 декабря 2012 года и на основании принципов учетной политики, которые будут использованы в первом полном пакете финансовой отчетности Группы по МСФО.

Любые изменения вышеупомянутых Стандартов, Интерпретаций или принципов учетной политики могут потребовать внесения корректировок в настоящую финансовую отчетность по МСФО до использования её данных в качестве сравнительных показателей.

Ниже приводятся пояснения к существенным поправкам к собственным средствам на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года (дату перехода на МСФО), и отчету о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

При подготовке данной финансовой информации руководством Группы были сделаны некоторые корректировки для соответствия с МСФО.

- (i) **Основные средства.** Ранее в Российской Федерации сохранялись относительно высокие темпы.
- (ii) **Отложенное налогообложение.** Концепция отложенного налога в РПБУ аналогична концепции МСФО 12 «Налоги на прибыль». Сумма отложенного налога, отражаемая в данной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО, в основном, формируется за счет оценки налоговых последствий корректировок, сделанных к отчетностям обществ Компании в соответствии с РПБУ при приведении их в соответствие с величинами, отраженными в данной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.
- (iii) **Наращенные доходы/(расходы).** В соответствии с МСФО расходы отражаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены, при этом допускается применение суждений и оценок в отношении суммы осуществленных расходов. В соответствии с РПБУ применение суждений и оценок ограничено нормативными требованиями, кроме того, существуют формальные требования по наличию подтверждающих документов.
- (iv) **Списание активов.** Некоторые категории активов (например, запасы, материалы и прочее) по РПБУ не соответствуют критериям признания активов по МСФО. Также прочие активы, на основании суждения руководства Компании, безнадежные ко взысканию, списываются за счет нераспределенной прибыли для целей МСФО. Такая возможность для целей РПБУ ограничена формальными требованиями и наличием соответствующей документации.
- (v) **Резерв под обесценение.** Убытки от обесценения в соответствии с МСФО признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового/страхового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым/страховым активом или с группой финансовых/страховых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Для определения таких событий Общество использует профессиональные суждения. Применение суждений и оценок ограничено требованиями РПБУ, кроме того, существуют формальные требования по наличию подтверждающих документов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Согласно РПБУ инвестиции в некотируемые финансовые инструменты учитываются в бухгалтерском учете по стоимости приобретения, тогда как согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» финансовые инструменты в зависимости от их классификации учитываются либо по справедливой, либо по амортизированной стоимости.

Ниже приведена сверка показателей Отчета о финансовом положении на 01.01.2011 года и 31.12.2011 года и показателей Отчета о совокупном доходе за 2011 год по данным национальных стандартов и данным МСФО.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Показатели Отчета финансовом положении по состоянию на 01.01.2011г.

	По данным национальных стандартов	Разница	По данным МСФО
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15 392	0	15 392
Нематериальные активы	12	157	169
Долгосрочные займы выданные	-	31 479	31 479
Отложенные активы по налогу на прибыль	276	2 581	2 857
Итого внеоборотные активы	15 680	34 216	49 897
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	25 935	-	25 935
Краткосрочные займы выданные	36 179	(28 527)	7 652
Дебиторская задолженность и авансы выданные	186 372	(4 158)	182 214
Товарно-материальные запасы	35 851	(4)	35 847
Прочие оборотные активы	14 383	(3 909)	10 474
Итого оборотные активы	298 720	(36 598)	262 122
ИТОГО АКТИВЫ	314 400	(2 382)	312 019
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	20	(20)	-
Незарегистрированный капитал	-	20	20
Нераспределенная прибыль	203 064	(3 825)	199 239
Итого капитал	203 084	(3 825)	199 259
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	423	1 441	1 864
Итого долгосрочные обязательства	423	1 441	1 864
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	23	-	23
Кредиторская задолженность и начисления	110 870	(3 225)	107 645
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	-	461	461
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	-	2 766	2 766
Итого краткосрочные обязательства	110 893	3	110 896
Итого обязательства	111 316	1 444	112 760
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	314 400	(2 382)	312 019

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Показатели Отчета финансовом положении по состоянию на 31.12.2011г.

	По данным национальных стандартов	Разница	По данным МСФО
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	40 318	(1 065)	39 253
Нематериальные активы	12	103	115
Долгосрочные займы выданные	-	50 131	50 131
Отложенные активы по налогу на прибыль	3 763	(2 571)	1 192
Итого внеоборотные активы	44 093	46 597	90 690
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	37 693	-	37 693
Краткосрочные займы выданные	59 824	(46 181)	13 643
Дебиторская задолженность и авансы выданные	92 785	(5 151)	87 634
Товарно-материальные запасы	5 529	(3 861)	1 668
Прочие оборотные активы	-	175	175
Итого оборотные активы	195 831	(55 018)	140 813
ИТОГО АКТИВЫ	239 924	(8 421)	231 503
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	20	(20)	-
Резерв реструктуризации	-	20	20
Нераспределенная прибыль	190 583	(7 770)	182 813
Итого капитал	190 603	(7 770)	182 833
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	676	(655)	21
Итого долгосрочные обязательства	676	(655)	21
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	47 133	4	47 137
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	1 015	(0)	1 015
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	497	0	497
Итого краткосрочные обязательства	48 645	4	48 649
Итого обязательства	49 321	(651)	48 670
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	239 924	(8 421)	231 503

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Показатели Отчета о совокупном доходе за 2011г.

	По данным национальных стандартов	Разница	По данным МСФО
Выручка			
Выручка от выполнения работ по капитальному ремонту зданий	84 137	-	84 137
Выручка от выполнения работ по установке счетчиков г/в и х/в	17 028	-	17 028
Выручка от строительно-монтажных работ	17 248	-	17 248
Выручка от технического обслуживания внутридомовых коммуникаций	12 715	-	12 715
Выручка от технического обслуживания счетчиков	51 127	-	51 127
Доходы от продажи комплектующих к счетчикам	910	(879)	31
Доходы от продажи строительных материалов	4 288	(4 287)	1
Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 275	-	8 275
Списание кредиторской задолженности	21 778	-	21 778
Прочие доходы	742	-	742
Итого выручка	218 247	(5 166)	213 082
Итого операционные расходы	(231 378)	4 277	(227 101)
Операционная прибыль	(13 131)	(888)	(14 019)
Финансовые доходы (расходы), нетто:			
Прибыль/Убыток от курсовых разниц	-	-	-
Проценты к получению	1 016	-	1 016
Проценты к уплате	(19)	-	(19)
Доходы по дисконтированию	-	-	-
Расходы по дисконтированию	-	-	-
Итого финансовые доходы и расходы	997	(1)	997
Прибыль до налогообложения	(12 134)	(889)	(13 022)
Налог на прибыль			
Налог на прибыль-текущая часть	(3 956)	-	(3 956)
Налог на прибыль- отложенный налог на прибыль	3 740	(3 056)	684
Иные аналогичные обязательные платежи	(131)	-	(131)
Итого налог на прибыль	(347)	(3 056)	(3 403)
Прибыль за период	(12 481)	(3 945)	(16 425)

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей комбинированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений, допущений и суждений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Оценочные значения и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам МСФО, и пересмотрены, при необходимости, в целях соответствия новым стандартам, перечисленным ниже.

Основные положения учетной политики, использовавшиеся при подготовке комбинированной промежуточной отчетности, применялись единообразно всеми компаниями Группы, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности.

А) Новые стандарты финансовой отчетности

Комбинированная промежуточная финансовая отчетность Группы подготовлена с учетом стандартов МСФО (IFRS), а также изменений к ним и их интерпретаций, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». Новый стандарт, выпущенный в году, заменяет собой часть Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть стандарта, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре года. Основные идеи данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес- модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

Вступление в силу стандарта отложено до 2015 года. Группа не планирует применение данного стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет все имеющиеся требования контроля и консолидации, содержащиеся в МСФО (IAS 27) «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» и КР (SIC) 12 «Консолидация - предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении наличия контроля. К данному определению также выпущены детальные комментарии по применению. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность

МСФО (IFRS) 11 «Совместные предприятия» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместные предприятия» и КР (SIC) 13 «совместно контролируемые предприятия - учет неденежных взносов участников». В результате изменений осталось только два типа совместных предприятий: совместные операции и совместные предприятия. Существующая опция по учету совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации исключена. Для всех участников совместных предприятий обязательно применение метода долевого участия. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее),

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

применяется компаниями, имеющими инвестиции в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные, а также неконсолидируемые предприятия. Стандарт заменяет текущие требования раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». Новый стандарт устанавливает требования о раскрытии информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить сущность, риски и финансовые последствия, связанные с инвестициями в ассоциированные компании. Для этого новый стандарт содержит требования о раскрытии существенных допущений и оценок, сделанных при определении контроля, совместного контроля или существенного влияния над своими инвестициями в другие компании, расширенные раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности Группы и влияния на денежные потоки Группы. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования к бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности инвестиций в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные компании при подготовке индивидуальной финансовой отчетности. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). В стандарт добавлена возможность учета совместных предприятий по методу долевого участия. В остальном существенных изменений не произошло. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Изменения в МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Поправки касаются представления прочего совокупного дохода, который разделен на две основные группы в зависимости от того, может ли он впоследствии быть реклассифицирован в прибыли и убытки. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Прочие изменения в стандарты и интерпретации: Изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», в результате которых удалены ссылки на фиксированные даты в отношении гиперинфляции и элиминации. Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», устанавливающие для исчисления отложенного налога на инвестиционное имущество только один вариант реализации актива - продажу.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

Группа не ожидает, что данные изменения (если иное не указано выше) окажут существенное влияние на ее финансовую отчетность.

(i) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» (МСФО (IAS) 32) (выпущена в октябре 2008 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты). Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (МСФО (IAS) 24) (выпущена в ноябре 2009 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (IFRIC 19) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредитору. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Поправка к интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» (IFRIC 14) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 г., вступают в силу с 1 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, (iii) требование о

раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия, и (iv) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.

Поправка к IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на комбинированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», которое требует

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

(ii) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым

обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль - возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в

соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.

(б) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса, по которым может быть реализовано в данный момент. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, но до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(ii) Финансовые вложения в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в зависимые компании включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Соответствующие строки данной консолидированной (комбинированной) финансовой отчетности включает в себя долю Группы в доходах и расходах, а также в изменении совокупного капитала зависимых компаний, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, с момента возникновения существенного влияния до момента его прекращения. В случае, когда доля Группы в убытках зависимой компании, учитываемой методом долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную компанию, балансовую стоимость вложения в данную зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения) признаётся равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени зависимой компании.

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной (комбинированной) финансовой отчетности из соответствующих строк исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(iv) Учет покупки предприятий от третьих сторон.

При первичном приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве деловой репутации.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Деловая репутация проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения обесценения, оно отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором выявлены соответствующие обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается. При выбытии дочернего или зависимого предприятия величина относящейся к нему деловой репутации учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение справедливой стоимости приобретаемых Группой активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения над ценой покупки немедленно признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

(v) Учет приобретения дополнительных долей в дочерних предприятиях у не контролируемой доли.

После получения контроля над предприятием изменения в доли владения не затрагивают стоимость приобретенных активов и обязательств, принятых на дату первоначального приобретения. Они увеличивают долю владения Группы в экономических выгодах, сгенерированных активом. Разница между справедливой стоимостью приобретенной доли у не контролируемых акционеров и ценой покупки отражается непосредственно в капитале акционеров материнской компании.

в) Дивиденды.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены собственниками) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

г) Операции в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки отчета о финансовом положении компании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Доход или убыток по курсовым разницам по денежным активам - это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

д) Нематериальные активы.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезной службы. Нематериальные активы Группы включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования и капитализированные компьютерные программы и лицензии.

Компьютерная программа и лицензии капитализируются на основе расходов, понесённых для их приобретения и начала использования. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности в использовании и справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже.

Затраты на исследование относятся на расходы по мере их понесения. Расходы, понесённые на проекты по разработке, признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения, а также способность надежно оценить затраты, понесённые в ходе его разработки. Прочие расходы на разработку относятся на расходы по мере их понесения. Затраты на разработку, ранее отнесённые на расходы, не признаются в составе актива в последующий период. Учётная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

е) Денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с момента приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

ж) Товарно-материальные запасы.

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования.

з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации товаров, подлежит уплате в государственный бюджет по ранней из дат (а) дата оплаты покупателями дебиторской задолженности или (б) дата доставки товара или услуги покупателю. НДС, уплаченный

поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (входящий НДС), в основном, подлежит возмещению из бюджета путём зачёта против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур от поставщиков. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

и) Дебиторская задолженность и авансы выданные.

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируется с учетом резерва, сформированного под ее обесценение. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом эффективной ставки процента.

к) Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Расход по налогу на прибыль признается в составе расходов отчетного периода за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в отчете об изменении в капитале. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

л) Отложенный налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сумме только в рамках Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой

существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

м) Кредиторская задолженность и начисления.

Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

н) Кредиты и займы.

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются по мере их возникновения.

о) Оценочные резервы.

Резервы признаются в том случае, если у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

п) Признание выручки.

Выручка отражается без НДС.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка по реализации товаров признается при соблюдении всех нижеперечисленных условий:

- переход к покупателю значительных рисков и преимуществ владения товарами;
- продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность, что экономические выгоды поступят в компании Группы от сделки;
- понесенные и ожидаемые затраты по сделке могут быть надежно оценены.

Выручка от реализации товаров признается на момент продажи товаров покупателю Группы.

Выручка от реализации услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, исходя из завершенности конкретной сделки. Степень завершенности оценивается на основе фактически оказанной услуги как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

р) Финансовые поручительства.

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым Группа обязана произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок. Финансовые поручительства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости. Амортизация на эту сумму начисляется по линейному методу в течение срока действия поручительства. На каждую отчетную дату поручительства оцениваются по наибольшему из неамортизированного остатка справедливой стоимости при первоначальном признании и наиболее точной оценки расходов, требующихся для урегулирования обязательства на отчетную дату.

с) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы классифицируются как «имеющиеся для продажи» в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие финансовые активы отражаются в составе внеоборотных активов. Если руководство Группы намерено владеть финансовыми активами в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, или финансовые активы имеют срок погашения менее 12 месяцев, или возникает необходимость продать финансовые активы для увеличения оборотного капитала, то такие финансовые активы отражаются в составе оборотных активов. Руководство Группы классифицирует финансовые активы как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

«Имеющиеся для продажи» финансовые вложения в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких финансовых вложений определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым отсутствуют биржевые котировки и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже финансовых вложений первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату платежа, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Финансовые вложения "имеющиеся для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих финансовых вложений, отражаются в составе резерва под справедливую стоимость, показанного в составе капитала акционеров за тот период, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при реализации «имеющихся для продажи» финансовых вложений, относятся на финансовый результат в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Примечание 4. Основные средства

Группа владеет машинами и оборудованием, а также легковым автотранспортом и офисной техникой.

	Машины и оборудов ание	Транспор тные средства	Прочие	Незаверше нное строительс тво	Итого ОС (группы МСФО)
Сальдо на 01.01.2011	3 273	4 236	3 099	4 784	15 392
Приобретения	-	2 982	1 236	23 627	27 844
Сальдо на 31.12.2011	3 273	7 217	4 335	28 411	43 236
Приобретения	1 578	-	373	33 787	35 737
Выбытия	-	(72)	(13)	(47 131)	(47 216)
Сальдо на 31.12.2012	4 851	7 146	4 695	15 067	31 758
Накопленная амортизация					
Сальдо на 01.01.2011	-	-	-	-	-
Износ за 2011 год	(707)	(816)	(2 461)	-	(3 984)
Сальдо на 31.12.2011	(707)	(816)	(2 461)	-	(3 984)
Износ за 2012 год	(915)	(1 132)	(1 398)	-	(3 445)
Амортизация по выбывшим в отчетном периоде	-	(7)	(1)	-	(8)

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Амортизация по выбывшим в отчетном периоде, накопленная до 01.01.2012 года	-	9	7	-	16
Остаточная стоимость выбывших	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2012	(1 622)	(1 947)	(3 852)	-	(7 420)
Остаточная стоимость					
Сальдо на 01.01.2011	3 273	4 236	3 099	4 784	15 392
Сальдо на 31.12.2011	2 566	6 401	1 874	28 411	39 253
Сальдо на 31.12.2012	3 229	5 199	843	15 067	24 338

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации. К прочим основным средствам относятся компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

К незавершенному строительству относится здания по адресу:

г. Москва, ул. Салтыковская, вл. 13А – стоимость незавершенного строительства – 15 067 тыс.руб.; Строительства здания по адресу г. Москва, ул. Салтыковская, вл. 13А практически закончено и находится в стадии документального оформления. Общая площадь объекта составляет 906,7 кв.м.

Оценка объекта строительства по справедливой стоимости в отчетном периоде не производилась.

Примечание 5. Нематериальные активы

Группа владеет компьютерным программным обеспечением и лицензиями.

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 01.01.2011	169	-	169
Приобретения	4	-	4
Сальдо на 31.12.2011	173	-	173
Приобретения	246	11	258
Сальдо на 31.12.2012	420	11	431
Накопленная амортизация			
Сальдо на 01.01.2011	-	-	-
Износ за 2011	(58)	-	(58)
Выбытие	-	-	-
Сальдо на 31.12.2011	(58)	-	(58)
Износ за 2012 год	(137)	-	(137)
Выбытие	-	-	-

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сальдо на 31.12.2012	(195)	-	(195)
Остаточная стоимость			
Сальдо на 01.01.2011	169	-	169
Сальдо на 31.12.2011	115	0	115
Сальдо на 31.12.2012	225	11	236

Примечание 6. Займы выданные

Долгосрочные займы

Заемщик	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
ООО "СМУ Мультисистема"	22 334	22 334	22 334
ООО "Гектор"	3 000	-	-
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	22 302	22 302	4 000
ООО "ЮПИТЕР"	5 210	5 060	4 710
ООО "ЕВРОСТРОЙ ГРУПП"	435	435	435
Итого долгосрочные займы выданные	53 281	50 131	31 479

Краткосрочные займы

Заемщик	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	8 438	-	-
ООО "Гектор"	2 600	-	-
ООО "Струна"	920	700	1 000
ООО "ЕВРОСТРОЙ ГРУПП"	358	302	-
ООО "ЛИМОНИ"	-	24	2 576
ООО "ЮПИТЕР"	1 041	641	241
ЗАО "Фибробетон"	-	4 046	3 835
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	-	2 053	-
Департамент образования	-	5 877	-
ООО "Современные техносистемы"	3 000	-	-
ООО "Умный Дом"	100	-	-
Итого краткосрочные займы выданные	16 457	13 643	7 652

Примечание 7. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	(1 685)	(3 581)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	(471)	178
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 156)	(3 403)

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности	29 150	(13 023)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(5 830)	2 605
Прибыль до налогообложения по прочим операциям	-	-
Изменения ставки налога на прибыль	-	-
Налоговый эффект статей, которые не принимаются к учету для целей налогообложения:		
- прочее	3 674	(6 008)
Итого налог на прибыль	(2 156)	(3 403)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2010 г.
Основные средства		-			
Нематериальные активы	22	(2)	21	11	31
Прочие оборотные активы				1 832	1 832
Итого	22	(2)	21	1 843	1 864

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2010 г.
Основные средства	242	(29)	213	(213)	
Дебиторская задолженность и авансы выданные	378	(172)	205	36	242
Товарно-материальные запасы	94	678	772	1 843	2 615
Кредиторская задолженность	7	(7)	1	(1)	
Итого	722	469	1 192	1 665	2 857

Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	13 795	37 693	25 935
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 795	37 693	25 935

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА
КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	78 122	58 717	87 564
НДС к возмещению	5 188	34	649
Переплата по НДС	0	24	0
Переплата по налогу на прибыль	0	0	0
Предоплаты и авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 071 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2011, 890 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 414 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.)	19 884	27 554	30 742
Расчеты с учредителями по вкладам в УК	0	0	0
НДС с авансов полученных	0	0	5
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 137 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2011, 137 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 476 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.)	949	1 306	63 254
Итого	104 143	87 634	182 214

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов и анализа предполагаемых денежных потоков. Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения не денежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма приблизительно отражает их справедливую стоимость.

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
Сырье и материалы	1 856	324	23 277
Покупные полуф. и компл.	32	838	10 803
Топливо	-	9	41
Инвентарь и хоз принадлежности	21	45	-
Товары на складах	-	395	1 106
Материалы, переданные в переработку	-	-	543
Прочие товарно-материальные запасы	179	57	76
Товарно-материальные запасы	2 089	1 668	35 847

Примечание 11. Активы, предназначенные для продажи

К активам, предназначенным для продажи, относится законченное строительство здания (документ об установлении права собственности), находящегося по адресу: г. Москва, ул. Салтыковская, дом 15Г. Стоимость данного актива составляет 50 607 тыс.руб.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Общая площадь - 812 кв.м. Продажа объекта находится в стадии заключения договора. Предполагаемая сумма реализации объекта 60 млн.руб. Оценка актива по справедливой стоимости в отчетном периоде не производилась.

Примечание 12. Капитал

Капитал.

Уставный капитал ОАО «Мультисистема» состоит из 100 000 000 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0.001 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2012 года общее количество акционеров Компании, зарегистрированных в реестре, составляло 2 лица:

1. Чалый Дмитрий Владимирович – 51 000 000 акций;
2. Бронвидж Менеджмент ЛТД (Bronvige Menegement Ltd.) – 49 000 000 акций.

Чалый Дмитрий Владимирович владеет 100% долей в Бронвидж Менеджмент ЛТД (Bronvige Menegement Ltd.). Таким образом, Чалый Д.В. владеет ОАО «Мультисистема» на прямую в доле 51%, и косвенно через Бронвидж Менеджмент ЛТД в доле 49%.

Структура Капитала планируемой Группы на 01.01.2011 г., 31.12.2011 г. и 31.12.2012 г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.):

	Уставный капитал Группы	Величина резерва на реструктуризацию		
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года	
ОАО "Мультисистема"	100	-	-	-
ООО "Мультисистема"	-	10	10	10
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	-	10	10	10
	100	20	20	20

По состоянию на 01.01.2011 и 31.12.2011гг. Группа не была сформирована для целей объединения бизнеса. Покупка дочерних компаний ОАО «Мультисистема» произошло в 4 квартале 2012 года. Поэтому Акционерный капитал Группы на вышеуказанные даты отражен как Резерв реструктуризации.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Группы, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Группой в 2011 году и в 2012 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Примечание 13. Заемные средства полученные

Краткосрочные заемные средства

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
ЗАО "Фибробетон"	руб.	0	1 850	-	-
Чальй Дмитрий Владимирович	руб.	0	19 000	-	23
Итого краткосрочные заемные средства			20 850	-	23

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	Валюта	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	руб.	27 113	46 381	93 593
Авансы полученные	руб.	417	180	9 027
Прочие кредиторы		7 011	449	5 025
Резервы отпусков		97	20	-
Оценочные обязательства	руб.	-	107	-
Итого Кредиторская задолженность и начисления		34 638	47 137	107 645
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	руб.	57	1 015	461
Итого		34 695	48 152	108 107

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 01 января 2011 года
Налог на добавленную стоимость	-	406	2 622
Налог на имущество	57	91	50
Страховые взносы		-	-
Прочие налоги	193	-	-
Налог на владельцев транспортных средств	-	-	95
Итого	250	497	2 766

Примечание 16. Выручка

Виды выручки	За 2012 год	За 2011 год
внутренний/внешний капитальный ремонт	31 278	84 137
выполнение работ по установке счетчиков г/в и х/в	856	17 028
строительно-монтажные работы	12 424	17 248
техничес. обслуживание внутридомовых коммуникаций	58	12 715
Выручка от услуг по обслуживанию счетчиков воды	35 147	51 127
сантехнические работы (подрядчики)	4 444	
Доходы от продажи ОС и МЦ	124	

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Доходы от продажи комплектующих к счетчикам		31
Доходы от продажи строительных материалов	7 851	1
Доходы от продажи счетчиков холодной и гор. Воды	2 341	0
Возмещение ущерба		509
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-
Списание кредиторской задолженности	6 978	21 778
Реализация товара	475	108
Прочие доходы	210	125
Плановая субсидия	5 000	-
Итого	107 184	204 807

Примечание 17. Расходы по текущей деятельности

Себестоимость продаж

	За 2012 год	За 2011 год
Себестоимость продаж	(51 547)	(168 813)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(7 414)	(6 591)
Ремонтные работы (подрядчики)	(18 252)	(18 667)
Расходы на приобретение материалов	(10 608)	(8 555)
Расходы от продажи строительных материалов	(7 852)	-
Расходы на установка ИПУ ХВС и ГВС	(3 020)	(783)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(2 255)	(1 542)
Расходы от продажи счетчиков холодной и гор. Воды	(1 798)	-
Строительно-монтажные работы (подрядчики)	(14)	(68 373)
Расходы по проведению испытаний	(334)	(467)
Строительные материалы	-	(32 618)
Технич. обслуживание счетчиков (подрядчики)	-	(14 698)
Производство проектно-сметной документации	-	(300)
Работы производственного характера	-	(1 311)
диагностика с выдачей заключения	-	(114)
сантехнические работы (подрядчики)	-	(2 549)
Стоимость счетчиков и комплектующих	-	(12 079)
генподрядные услуги (технич. контроль)	-	(70)
технадзор за производ. монтажных работ	-	(97)
Итого	(51 547)	(168 813)

Административные и Коммерческие расходы

	За 2012 год	За 2011 год
Административные и Коммерческие расходы	(17 993)	(26 492)
Износ основных средств	(2 786)	(3 984)
Расходы по арендной плате	(3 450)	(5 777)
Консультационные (информационные) расходы	(3 084)	(1 300)
Услуги связи	(1 350)	(26)
Расходы на рекламу	(1 267)	(236)
Права на исполъз. программ и баз данных, лицензии	(1 042)	(410)
Штрафные санкции	(1 010)	(464)
Банковское обслуживание	(765)	(596)

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Расходы от продажи ОС и МЦ	(545)	-
Расходы на страхование	(423)	(1 631)
Услуги по подбору/поиску персонала	(201)	(320)
строительно-монтажные работы	(159)	(7 704)
Членские взносы Столичное Строительное Объединение	(300)	(300)
Амортизация нематериальных активов	(132)	(49)
Выбытие НМА	(12)	-
Расходы на транспортные услуги	(6)	-
Канцтовары	-	(677)
Расходы на охрану	-	(610)
Коммунальные расходы	-	(1 635)
Прочие расходы	(1 460)	(776)
Итого	(17 993)	(26 492)

Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы	За 2012 год	За 2011 год
Налоги, кроме налога на прибыль (НДС)	(9 431)	(23 521)
	(396)	(428)
(Расходы) / доходы от резерва по сомнительным долгам	(862)	(19 195)
Ущерб за залив	(1 112)	-
Увеличение(-)/ уменьшение(+) резерва по неиспользованным отпускам	(292)	(691)
Списанная ДЗ	(2 297)	(2 900)
Госпошлина	(192)	(306)
Расходы на агентский договор	(500)	-
Услуга по работе с ценными бумагами	(3 783)	-
Итого	(9 431)	(23 521)

Примечание 18. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За 2012 год	За 2011 год
Проценты к получению	22	1 016
Положительные курсовые и суммовые разницы	916	-
Итого финансовые доходы	938	1 016

Финансовые расходы

	За 2012 год	За 2011 год
Расходы на выплату процентов	-	(19)
Итого финансовые расходы	-	(19)

Примечание 19. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, и требований страхового регулятора и (ii) обеспечение способности Группы функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Группа, являющаяся резидентом Российской Федерации, обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной согласно Российским правилам бухгалтерского учета):

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 26 декабря 1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федеральным законом от 8 февраля 1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);
- соответствие минимальной величины уставного капитала требованиям Закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на квартальной/полугодовой основе с подготовкой форм отчетности, содержащих соответствующие расчеты.

Судебные разбирательства.

По состоянию на 31 декабря 2012 Группа не принимала участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группой созданы резервы:

- под снижение стоимости дебиторской задолженности;
- под отпуска.

Условные налоговые обязательства.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Новое российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие с 1 января 2012 года, существенно ужесточает контроль над трансфертными ценами со стороны налоговых органов, в том числе, вводит для налогоплательщиков значительные требования к отчетности и документации. Предыдущее законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов проверять правильность применения цен и проводить доначисление дополнительных налоговых обязательств по контролируемым сделкам в случае, если цены, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены. Контролируемые сделки включают операции между взаимозависимыми лицами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), внешнеторговые сделки (как с взаимозависимыми, так и с не взаимозависимыми сторонами), товарообменные (бартерные) операции, а также сделки, по которым цены отклоняются более чем на 20% в сторону понижения или в сторону повышения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени. Специальные правила трансфертного ценообразования предусмотрены для операций с ценными бумагами и финансовых инструментов срочных сделок. Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования, действовавшее в течение проверяемого периода, содержало множество неясностей, что давало возможность различных интерпретаций для российских налоговых органов и судов.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких исков не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки Компании. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности Группы в целом.

Окружающая среда.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными.

С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Условия ведения деятельности Группы.

Несмотря на улучшение ситуации в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокой инфляцией. Более того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Примечание 20. Факторы финансовых рисков

При осуществлении производственной, инвестиционной и финансовой деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам - кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску - и определяет эти риски следующим образом:

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- **Кредитный риск:** вероятность того, что должник не погасит финансовые активы полностью или частично, либо не погасит их своевременно и таким образом причинит убыток Группе.
- **Риск ликвидности:** Группа определяет этот риск как риск того, что она может не располагать денежными средствами либо не сможет их привлечь при необходимости и, таким образом, столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами.
- **Рыночный риск:** риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться, исходя из измерения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств в результате колебания рыночных цен на продукцию общества и сырье.

Чтобы эффективно управлять этими рисками, Группой применяются некоторые стратегии управления финансовыми рисками, которые соответствуют целям Группы. Данные принципы устанавливают краткосрочные и долгосрочные цели, а также предпринимаемые действия по управлению финансовыми рисками, с которыми сталкивается Группа.

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

минимизировать риск изменения процентной ставки, валютный и рыночный риски по всем видам операций;

- вся деятельность по управлению финансовыми рисками должна осуществляться и постоянно контролироваться;
- вся деятельность по управлению финансовым риском должна осуществляться разумно и последовательно и в соответствии с наилучшей рыночной практикой;
- Группа может вкладывать средства в акции или аналогичные инструменты только в случае временного избытка ликвидности, и такие операции должны утверждаться советом директоров. Для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы проводится внутренний аудит.

Внутренний аудит проводится для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы.

Кредитный риск

Группа контролирует свою подверженность кредитному риску, устанавливая пределы подверженности по конкретным клиентам. Эта информация распространяется среди компаний, а мониторинг соблюдения осуществляется финансовым отделом Группы. В целях контроля кредитного риска клиентам устанавливаются кредитные лимиты. Не существует значительной концентрации кредитного риска.

Остатки денежных средств и их эквивалентов, которые максимально подвержены кредитному риску, представляют собой краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 30 дней. Группа не обладает такими активами. Сумма денежных средств и их эквивалентов, принадлежащих Группе, по состоянию на начало и конец отчетного периода состоят из денежных средств, находящихся на счетах в коммерческом банке.

Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

В настоящее время Группа не рассчитывает оплачивать все обязательства в договорные сроки платежа. В целях соблюдения этих денежных обязательств, Группа рассчитывает, что операционная деятельность будет обеспечивать достаточные поступления денежных средств. Кроме того, Группа владеет финансовыми активами, для которых существует ликвидный рынок и которые могут быть быстро обращены в денежные средства для удовлетворения потребностей в ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как имеются только обязательства с фиксированной процентной ставкой.

В настоящее время Группа не имеет дебиторской задолженности, которые являются долгосрочными по характеру.

Валютный риск

Поскольку Группа функционирует только на российском рынке, и большая часть его закупок выражена в рублях, Группа не подвергнута риску изменения обменного курса в рамках своей обычной деятельности.

Справедливая стоимость.

Примечание 20. Факторы финансовых рисков (продолжение)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их текущей стоимости.

Отраслевые риски.

Отраслевыми рисками являются:

- получение отрицательных экономических последствий;
- непредвиденное изменение государственных нормативов коммерческой деятельности (налоги, амортизация);
- уменьшение численности населения, а соответственно, уменьшение количества потребителей;
- уменьшение заработной платы, что снизит платежеспособность населения.

В сложившейся ситуации возможен отток значительной части потенциальных клиентов Компании в сторону организаций, предоставляющих аналогичные услуги более дешево, но не заботящихся о соблюдении должной процедуры поверки и ТО. Клиенты, действующие и потенциальные, могут смотреть в сторону организаций, предлагающих установку более дорогих, но более надежных индивидуальных приборов учета, без ТО, с безоговорочной заменой водомера на новый (бесплатно), в случае выхода его из строя. Другой возможный вариант развития событий: отказ значительной части потребителей водосчетчиков (граждане, пользующиеся субсидией, получили установку индивидуального прибора учета бесплатно) по истечении срока (по договору) поверки в полной мере (без субсидий) оплачивать поверку прибора.

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Кроме того, Группа подвержена финансовым рискам, связанным с климатическими изменениями, заболеваниями и другими природными рисками, как пожары, затопления и штормы, а также убыткам, вызванным действиями людей, например забастовками, беспорядками и преднамеренным причинением вреда. Эти риски не покрыты соответствующим страховым обеспечением согласно решениям руководства.

Кроме того, руководство компаний Группы уделяет должное внимание методикам оптимального ведения хозяйственной деятельности и противопожарным мерам.

Вероятность наступления рисков – низкая.

Примечание 21. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или совместный контроль над ними, или находится под общим контролем с другой стороной. При рассмотрении каждого возможного случая наличия отношений между связанными сторонами, основное внимание должно уделяться сущности отношений, а не их юридической форме.

Остатки по счетам со связанными сторонами на начало и конец периода приведены ниже:

	На 31 декабря 2012года	На 31 декабря 2011года	На 01 января 2011 года
Краткосрочные займы и кредиты полученные			
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	4 700	-	-

Примечание 22. Состав группы

В настоящую консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2012 года включены активы, обязательства и операционные результаты Мультисистемы и его следующих ассоциированных и дочерних компаний:

Компании Группы	Основное направление деятельности	Планируемая доля участия, %	Фактическая доля участия, %
ОАО "Мультисистема"	Комплекс жилищно-коммунальных услуг населению г. Москвы, занимающийся производством приборов учета расхода коммунальных ресурсов, работающий на рынке девелопмента и обслуживания коммунальной инфраструктуры.	Материнская компания	-

ГРУППА МУЛЬТИСИСТЕМА

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

ООО "Мультисистема"	• строительство зданий, торгово-развлекательных центров и многоуровневых автостоянок в спальных районах Москвы; • оказание энергосберегающих услуг посредством энергосервисных контрактов и отдельных операций по повышению эффективности коммунальной и инженерной инфраструктуры техническое обслуживание, • ремонт и поверка приборов учета водопотребления; • обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов	100	-
	• установка индивидуальных приборов учета водопотребления; • техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета водопотребления; • обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов	24,5	-

Примечание 23. События после отчетной даты

В качестве существенных событий после отчетной даты является реализация актива предназначенного для продажи (объекта недвижимости, находящегося по адресу Салтыковская, дом 15Г) по договору купли-продажи здания № КП-13/114С от 19.03.2012 за 62 млн. рублей.

Генеральный директор _____



Д.Чалый

_____ 2013 г.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью



лист (ов/а)

Директор по аудиту на основании
доверенности от 13.02.2013г. №37
ООО «АПК-аудит»

Герасимова Е.П.

