

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**Москва
2014 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.....	9
Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности.....	10
Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	14
Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности	14
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики.....	20
Примечание 5. Основные средства.....	27
Примечание 6. Нематериальные активы.....	28
Примечание 7. Займы выданные.....	29
Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль.....	30
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты.....	31
Примечание 11. Товарно-материальные запасы.....	31
Примечание 12. Активы, предназначенные для продажи.....	32
Примечание 13. Капитал.....	32
Примечание 14. Заемные средства полученные.....	33
Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	34
Примечание 16. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	34
Примечание 17. Выручка.....	35
Примечание 18. Расходы по текущей деятельности.....	35
Примечание 19. Финансовые доходы и расходы.....	37
Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски....	37
Примечание 21. Факторы финансовых рисков.....	40
Примечание 22. Связанные стороны.....	42
Примечание 23. Состав группы.....	43
Примечание 24. События после отчетной даты.....	43

Акционерам «ОАО «Мультисистема»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Мультисистема» за год, закончившийся
31 декабря 2013 года.

АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АДК-аудит»

Сокращенное наименование: ООО «АДК-аудит»

Юридический адрес: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д.11.

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д.11.

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, помещ. VII, ком.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 2013 года, отчета о совокупном доходе, отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 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 2013 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Ведущий аудитор

Терехова Татьяна Анатольевна

(квалификационный аттестат аудитора: № 02-000099,
член СРО НП «ИПАР» ОГРН 20802005234, ACCA DipIFR,
на основании доверенности от 09.01.2014 № 000001)

29 апреля 2014 года



ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	60 363	24 337	39 253
Нематериальные активы	6	46	237	115
Долгосрочные займы выданные	7	52 284	53 281	50 131
Отложенные активы по налогу на прибыль	8	1 752	722	1 192
Итого внеоборотные активы		114 445	78 577	90 690
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9	24 051	13 795	37 693
Краткосрочные займы выданные	7	17 003	16 457	13 643
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	144 919	104 143	87 634
Товарно-материальные запасы	11	3 046	2 089	1 668
Активы, предназначенные для продажи	12	-	50 607	-
Прочие оборотные активы		-	66	175
Итого оборотные активы		189 019	187 156	140 813
ИТОГО АКТИВЫ		303 464	265 733	231 503
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал	13	100	100	-
Резерв реструктуризации	13	-	-	20
Нераспределенная прибыль		173 674	189 920	182 813
Итого капитал		173 774	190 020	182 833
Доля неконтролирующих акционеров		34 675	19 896	-
Итого капитал		208 449	209 916	182 833
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		-	22	21
Итого долгосрочные обязательства		-	22	21
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства	14	2 000	20 850	-
Кредиторская задолженность и начисления	15	92 132	34 638	47 137
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	15	318	57	1 015
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	16	565	250	497
Итого краткосрочные обязательства		95 015	55 795	48 649
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		95 015	55 817	48 670
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		303 464	265 733	231 503

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ 2014 г.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КООНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	За 2013 год	За 2012 год
Выручка	17	261 753	107 184
Себестоимость продаж	18	(221 528)	(51 547)
Валовая прибыль (убыток)		40 225	55 637
Коммерческие и административные расходы	18	(20 220)	(17 993)
Прочие операционные доходы и расходы	18	(10 144)	(9 431)
Операционная прибыль (убыток)		9 861	28 212
Финансовые доходы и расходы	19	411	938
Прибыль (убыток) до налогообложения		10 272	29 150
Расход по налогу на прибыль	8	(414)	(2 156)
Прибыль/убыток		9 858	26 994
Итого совокупный доход за год		9 858	26 994
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		(4 921)	7 106
Неконтролирующим акционерам		14 779	19 888
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну тысячу штук акций, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "Мультисистема" (в рублях)			
		(49)	71

Генеральный директор

Главный бухгалтер

2014 г.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За 2013 год	За 2012 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль от текущей деятельности до налога на прибыль	10 272	29 149
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности		
Износ основных средств	657	2 786
Увеличение/ (уменьшение) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	5 522	862
Резерв под неиспользованные отпуска	354	292
Износ НМА	179	132
Кредиторская задолженность списанная	(19 586)	(6 978)
Дебиторская задолженность списанная	3 734	2 297
Доходы и (Расходы) на выплату процентов	(411)	(22)
Прочие неденежные статьи	-	(136)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	721	28 381
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных (Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов	(50 033)	(19 667)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	13 624	(36 112)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	75 521	(5 812)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	315	(247)
Изменения в прочих активах	1 063	(3 041)
Уплаченный налог на прибыль	(1 205)	(2 518)
Итого поступления (использования) денежных средств от текущей деятельности	40 006	(39 017)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(657)	(2 786)
Приобретение НМА	12	(253)
Чистое изменение займов выданных	(546)	9 686
Процентный доход	411	22
Итого поступило (использовано) денежных средств на инвестиционную деятельность	(780)	6 668
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от учредителей в счет вклада в Уставный капитал	-	100
Погашение займов	(18 850)	-
Поступления по краткосрочным заемным средствам	-	8 350
Дивиденды уплаченные	(10 119)	-
Итого поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности	(28 969)	8 450
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	10 256	(23 898)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13 795	37 693
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24 051	13 795

2014 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Количество размещенны х акций (шт.)	Акционер ный капитал	Резерв Реструктуриза ции	Нераспреде ленная прибыль	Доля неконтролирую щих акционеров	Всего капитал
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						
акционерам		-	-	(19 888)	19 888	-
На 31 декабря 2012						
года	1 00	100	-	189 920	19 896	209 915
Прибыль (убыток) за						
год		-	-	9 858	-	9 858
Выплаченные						
дивиденды		-	-	(11 325)		(11 325)
Прибыль,						
причитающаяся						
неконтролируемым						
акционерам		-	-	(14 779)	14 779	-
На 31 декабря						
2013года	100	100	-	173 674	34 675	208 448

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ 2014 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 2013 года основными акционером Компании являлся Чалый Дмитрий Владимирович. Чалый Д.В. владеет ОАО «Мультисистема» на прямую в доле 51%, и косвенно через Бронвидж Менеджмент ЛТД в доле 49%.

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы в 2012 году и в 2013 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.

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.

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (Продолжение).

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.

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.

По мнению консультантов Группы, сформированный при создании материнской компании Совет директоров удовлетворяет сложившимся в России корпоративным практикам, что в целом отсчитается 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.

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (Продолжение).

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.

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 обеспечение определяются руководством компании с учетом экономической ситуации и прогноза на конец отчетного периода.

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (Продолжение).

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 простимулировали 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.

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

а) Принципы составления финансовой отчетности.

Настоящая комбинированная финансовая отчетность (далее — "Финансовая отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая Международные стандарты учета и Интерпретации, утвержденные Комитетом по

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (далее — "МСФО") с учетом метода объединения интересов (учет слияния).

(б) Принципы оценки

Комбинированная 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 финансовая отчетность. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей комбинированной 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 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. Новые стандарты финансовой отчетности

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 отчетности, применялись единообразно всеми компаниями Группы, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности.

Новые стандарты финансовой отчетности

Комбинированная финансовая отчетность Группы подготовлена с учетом стандартов МСФО (IFRS), а также изменений к ним и их интерпретаций, которые вступили в силу с 1 января 2013 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступающих 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

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации и оценка 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 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 прибыли и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибыли 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 -

в тысячах российских рублей, если не указано иное

предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

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), 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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). В стандарт

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

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.

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 2013 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 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 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

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевыми инструментами кредитор. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевыми инструментами по сравнению с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную 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 добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на комбинированную 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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

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 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 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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

персонецешных 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

Примечание 3. Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на комбинированную финансовую отчетность Группы.

В текущем году Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных «КМСФО», обязательных к применению в 2013 году. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении ФИ в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отчетности.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики.

Принципы консолидации

-Дочерние общества

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.

-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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

- 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.

- 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.

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.

- 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.

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.

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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 прибыли и убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Нематериальные активы.

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.

Денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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.

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.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации.

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.

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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (Продолжение).

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.

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 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.

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.

Кредиты и займы.

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (Продолжение).

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.

Признание выручки.

Выручка отражается без НДС.

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (Продолжение).

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.

«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.

Основные средства

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва по обесценению.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения в составе прибылей и убытков за год. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Амортизационные отчисления рассчитываются линейным способом в течение сроков полезной службы активов:

Машины и оборудование	5 - 7
Транспортные средства	5 - 7
Прочие	3

Примечание 5. 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 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
Приобретения	1 589	4 639	266	34 770	41 264
Выбытия	(10)	(4 235)	-	-	(4 246)
Сальдо на 31.12.2013	6 430	7 550	4 961	49 836	68 777
Накопленная амортизация					
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)
Амортизация по выбывшим в отчетном периоде, накопленная до 01.01.2012 года	-	9	7	-	16
Остаточная стоимость	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

выбывших					
Сальдо на 31.12.2012	(1 622)	(1 947)	(3 852)	-	(7 421)
Износ за 2013 год	(1 139)	(636)	(657)	-	(2 433)
Амортизация по выбывшим в отчетном периоде	-	(657)	-	-	(657)
Амортизация по выбывшим в отчетном периоде, накопленная до 01.01.2013 года	10	2 086	-	-	2 096
Остаточная стоимость выбывших	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2013	(2 751)	(1 154)	(4 509)	-	(8 414)
Остаточная стоимость					
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	24 337
Сальдо на 31.12.2013	3 679	6 396	452	49 836	60 363

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 относятся 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

Примечание 5. Основные средства (Продолжение).

закончено и находится в стадии документального оформления.

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

Примечание 6. Нематериальные активы

Группа владеет компьютерным программным обеспечением и лицензиями.

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31.12.2011	173	-	173
Приобретения	246	11	258
Сальдо на 31.12.2012	420	11	431
Приобретения	-	-	-
Выбытия	(10)	-	(10)
Сальдо на 31.12.2013	410	11	421
Накопленная амортизация			
Сальдо на 31.12.2011	(58)	-	(58)

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Износ за 2012 год	(137)	-	(137)
Выбытие	-	-	-
Сальдо на 31.12.2012	(195)	-	(195)
Износ за 2013 год	(190)	-	(190)
Выбытие	10	-	10
Сальдо на 31.12.2013	(375)	-	(375)
Остаточная стоимость	-	-	-
Сальдо на 31.12.2011	115	-	115
Сальдо на 31.12.2012	225	11	237
Сальдо на 31.12.2013	35	11	46

Примечание 7. Займы выданные

Долгосрочные займы

Заемщик	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ООО "СМУ Мультисистема"	20 434	22 334	22 334
ООО "Гектор"	150	3 000	-
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	22 302	22 302	22 302
ООО "ЮПИТЕР"	6 651	5 210	5 060
ООО "ЕВРОСТРОЙ ГРУПП"	-	435	435
ООО "Умный Дом"	2 720	-	-
Прочие	27	-	-
Итого долгосрочные займы выданные	52 284	53 281	50 131

Краткосрочные займы

Заемщик	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	10 588	8 438	-
ООО "Гектор"	2 600	2 600	-
ООО "Струпа"	1 800	920	700
ООО "ЕВРОСТРОЙ ГРУПП"	-	358	302
ООО "ЛИМОНИ"	-	-	24
ООО "ЮПИТЕР"	-	1 041	641
ЗАО "Фибробетон"	-	-	4 046
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	-	-	2 053
Департамент образования	-	-	5 877
ООО "Современные техносистемы"	-	3 000	-
ООО "Умный Дом"	1 780	100	-
Юнис-С	235	-	-
Итого краткосрочные займы выданные	17 003	16 457	13 643

Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	(1 466)	(1 685)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	1 052	(471)

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Итого расходы по налогу на прибыль	(414)	(2 156)
------------------------------------	-------	---------

Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности	10 272	29 150
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 054)	(5 830)
Налоговый эффект статей, которые не принимаются к учету для целей налогообложения:		
- прочее		
Итого налог на прибыль	1 640	3 674
	(414)	(2 156)

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 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2011 г.
Нематериальные активы	-	22	22	(2)	21
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Итого	-	22	22	(2)	21

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2013 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2011 г.
Основные средства	193	49	242	(29)	213
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 103	(724)	378	(172)	205
Товарно-материальные запасы	67	27	94	678	772
Нематериальные активы	9	(9)	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	7	7	(7)	1
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	380	(380)	-	-	-
Итого	1 752	(1 030)	722	469	1 192

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	24 051	13 795	37 693
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 051	13 795	37 693

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2012 г., и 2 801 по состоянию на 31 декабря 2013 г.)	127 104	78 122	58 717
НДС к возмещению	708	5 188	34
Переплата по НДС	-	-	24
Предоплаты и авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 890 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г., 1 414 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2 379 по состоянию на 31 декабря 2013 г.)	15 381	19 884	27 554
Расчеты по прочим налогам	5	-	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 137 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г., 476 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 332 по состоянию на 31 декабря 2013 г.)	1 721	949	1 306
Итого	144 919	104 143	87 634

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 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Сырье и материалы	1 380	1 856	324
Покупные полуф. и компл.	56	32	838
Топливо	-	-	9
Инвентарь и хоз принадлежности	970	21	45
Товары на складах	-	-	395
Прочие товарно-материальные запасы	640	179	57
Товарно-материальные запасы	3 046	2 089	1 668

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 12. 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.

Общая площадь - 812 кв.м. в 2013 году данный актив был реализован. Сумма реализации объекта 62 001 тыс.руб. (включая НДС).

Примечание 13. 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 2013 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 31.12.2011 г., 31.12.2012 г. и 31.12.2013г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.):

	Уставный капитал Группы	Величина резерва на реструктуризацию		
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	
ОАО "Мультисистема"	100	100	-	
ООО "Мультисистема"	-	-	10	
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	-	-	10	
	100	100	20	

По состоянию на 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 2012 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2013 году Группой были начислены дивиденды в сумме 11 325 тыс.руб. Сумма выплаченных дивидендов составила 10 119 тыс.руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 14. Заемные средства полученные

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	руб.		900	-	-
ЗАО "Фибробетон"	руб.	-	1 100	1 850	-
Чалый Дмитрий Владимирович	руб.	-	-	19 000	-
Итого краткосрочные заемные средства			2 000	20 850	-

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	Валюта	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	руб.	72 188	27 113	46 381
Авансы полученные	руб.	18 575	417	180
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	руб.	6	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	руб.	1 206	-	-
Прочие кредиторы		123	7 011	449
Резервы отпусков		34	97	20
Оценочные обязательства	руб.	-	-	107
Итого Кредиторская задолженность и начисления		92 132	34 638	47 137
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	руб.	318	57	1 015
Итого		92 450	34 695	48 152

Примечание 16. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Налог на доходы физических лиц	28	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	406
Налог на имущество	33	57	91
Прочие налоги	129	193	-
Единый налог	375	-	-
Итого	565	250	497

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 17. Выручка

Виды выручки	За 2013 год	За 2012 год
Внутренний/внешний капитальный ремонт	23 386	31 278
Строительно-монтажные работы	78 622	12 424
Реализация товара	52 541	475
Выручка от услуг по обслуживанию счетчиков воды	28 221	35 147
Ремонт теплотрасс	27 360	-
Списание кредиторской задолженности	19 586	6 978
Работы по благоустройству территории	16 403	-
Ремонт ПУТЭ	8 229	-
Выполнение работ по установке счетчиков г/в и х/в	2 320	856
Сантехнические работы (подрядчики)	1 852	4 444
Подготовительные работы в плановую поверку	1 584	-
Работы по установке ограждений	978	-
Доходы от продажи ОС и МЦ	-	124
Доходы от продажи строительных материалов	-	7 851
Доходы от продажи счетчиков холодной и гор. Воды	-	2 341
Техническое обслуживание внутридомовых коммуникаций	93	58
Прочие доходы	578	210
Плановая субсидия	-	5 000
Итого	261 753	107 184

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2013 год	За 2012 год
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(221 528)	(51 547)
Строительно-монтажные работы (подрядчики)	(7 338)	(7 414)
Себестоимость реализованного Здания г. Москва, ул. Салтыковская, дом 15Г	(71 102)	(14)
Благоустройство территории после рем.работ (подрядчики)	(50 607)	-
Ремонтные работы (подрядчики)	(36 314)	-
Технич. обслуживание счетчиков (подрядчики)	(20 529)	(18 252)
Расходы на приобретение материалов	(18 320)	-
Расходы на разработка тех решений по ремонту ПУТЭ	(13 508)	(10 608)
Производство проектно-сметной документации	(1 387)	-
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(1 306)	-
Расходы по проведению испытаний	(965)	(2 255)
Расходы на установка ИПУ ХВС и ГВС	(152)	(334)
Расходы от продажи строительных материалов	-	(3 020)
Расходы от продажи счетчиков холодной и гор. Воды	-	(7 852)
Итого	(221 528)	(51 547)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности (Продолжение)

Административные и Коммерческие расходы

Административные и Коммерческие расходы	За 2013 год	За 2012 год
Расходы по арендной плате	(20 220)	(17 993)
Расходы от продажи ОС и МЦ	(3 980)	(3 450)
Консультационные (информационные) расходы	(2 226)	(545)
Услуги связи	(1 946)	(3 084)
Расходы на продажу	(1 764)	(1 350)
Расходы на транспортные услуги	(1 388)	-
Судебные расходы	(1 003)	(6)
Износ основных средств	(724)	-
Банковское обслуживание	(657)	(2 786)
Вступительные взносы в СРО	(413)	(765)
Штрафные санкции	(375)	-
Расходы на страхование	(345)	(1 010)
Права на использ. программ и баз данных, лицензии	(219)	(423)
Амортизация нематериальных активов	(296)	(1 042)
Расходы на рекламу	(179)	(132)
Членские взносы Столичное Строительное Объединение	(105)	(1 267)
Услуги по подбору/поиску персонала	(198)	(300)
Строительно-монтажные работы	(29)	(201)
Прочие расходы	-	(159)
Выбытие НМА	(4 373)	(1 460)
Итого	(20 220)	(17 993)

Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы	За 2013 год	За 2012 год
(Расходы) / доходы от резерва по сомнительным долгам	(10 144)	(9 431)
Списанная ДЗ	(5 522)	(862)
Налоги, кроме налога на прибыль (НДС)	(3 735)	(2 297)
Увеличение(-)/ уменьшение(+) резерва по неиспользованным отпускам	(533)	(396)
Ущерб за залив	(354)	(292)
Госпошлина	-	(1 112)
Расходы на агентский договор	-	(192)
Услуга по работе с ценными бумагами	-	(500)
Итого	(10 144)	(3 783)
ИТОГО операционных расходов	(251 892)	(78 972)

Примечание 19. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За 2013 год	За 2012 год
Проценты к получению	411	22
Положительные курсовые и суммовые разницы	-	916
Итого финансовые доходы	411	938

Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Политическая обстановка.**

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.

Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски (Продолжение).

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группой созданы резервы:

- под снижение стоимости дебиторской задолженности;
- под отпуска.

Условные налоговые обязательства.

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.

Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски (Продолжение).

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.

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 21. 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:

- 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.

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (Продолжение)

Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа. 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.

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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (Продолжение)

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 22. 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.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Чалый Дмитрий Владимирович,

Чалый Виктор Александрович,

Коротышевский Олег Васильевич,

Потудин Сергей Вадимович,

Вникеев Альберт Эрикович.

Бронвидж Менеджмент ЛТД (Bronvige Menegement Ltd.)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции в 2011г., 2012г. и 2013 г. или имеет значительные остатки по счетам на 31 декабря 2011, 2012 и 2013 гг. подробно описан далее.

	На 31 декабря 2012года	На 31 декабря 2011года	На 01 января 2011 года
Выплата дивидендов	11 325	-	-

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 23. 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	-
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	-
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	• 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 24. События после отчетной даты

Значительных событий после отчетной даты нет.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

42 / (подпись)

Руководитель проекта

Лист(ов):

Ведущий аудитор ООО «АПК-аудит»

Терехов

