

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

**г. Москва
2017 год**

Содержание

Отчет независимого аудитора

Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	28
7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	29
8. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	32
11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	32
12. КАПИТАЛ	33
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ	34
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ	34
16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	35
17. ВЫРУЧКА	36
18. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	37
21. ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ	39
22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
23. СОСТАВ ГРУППЫ	43
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43

Адресат: Участникам ОАО «Мультисистема»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2016 года.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Открытое акционерное общество «Мультисистема»

Сокращенное наименование: ОАО «Мультисистема»

ИНН – 7719815118, КПП – 771901001.

Юридический адрес: 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

АУДИТОР:

Общество с ограниченной ответственностью

«АДК-аудит»

Сокращенное наименование: ООО «АДК-аудит»

Юридический и почтовый адрес: 115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11.

ОГРН: 1076672044712 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
серия 66 № 005614028 выдано 07.12 2007 года.

Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Включено в
Реестр аудиторов и аудиторских организаций, за основным регистрационным
номером 11506037534.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мультисистема», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой 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 годовой 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 аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Мультисистема» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель проекта
Ведущий аудитор ООО «АДК-аудит»
Менчинская Яна Эдуардовна
(квалификационный аттестат аудитора № 02-000332
от 11 декабря 2012 № 218, бессрочный
ОРНЗ в реестре аудиторов: 21706056472, на основании
Доверенности от 01.03.2017 № 003)

« 28 » апрель 2017 года



Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства Открытого акционерного общества «Мультисистема» (далее — Компания) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Компании.

Руководство Компании отвечает за подготовку годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

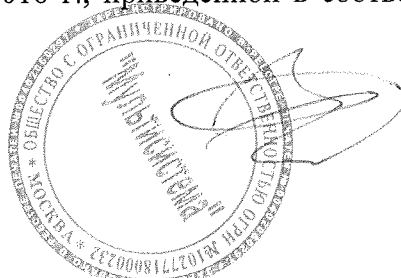
- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета Компании требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Компании; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных Национальной бухгалтерской отчетности (РСБУ) Компании, за период, закончившийся 31 декабря 2016 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 27 апреля 2017 г.

Генеральный директор
27 апреля 2017 г.



Д. Чалый

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ

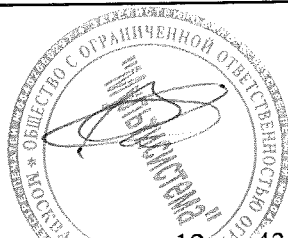
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	7 272	13 441
Нематериальные активы	6	52	60
Долгосрочные займы выданные	7	21 406	54 179
Вложения в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия	23	6 720	8 721
Отложенные налоговые активы	8	7 941	10 376
Итого внеоборотные активы		43 391	86 778
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 976	761
Краткосрочные займы выданные	7	45 326	10 350
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	130 037	109 749
Товарно-материальные запасы	11	93 884	26 349
Итого оборотные активы		271 223	147 209
ИТОГО АКТИВЫ		314 614	233 987
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	12	100	100
Нераспределенная прибыль		58 192	124 994
Итого капитал		58 292	125 094
Доля неконтролирующих акционеров		-	-
Итого капитал		58 292	125 094
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	8	-	1 101
Долгосрочная часть лизинговых платежей	16	267	2 402
Долгосрочные заемные средства	13	7 904	-
Прочие долгосрочные обязательства		50	432
Итого долгосрочные обязательства		8 221	3 936
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	13	99 670	28 239
Краткосрочная часть лизинговых платежей	16	1 915	1 505
Кредиторская задолженность и начисления	14	124 107	72 700
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		8 512	663
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	15	13 897	1 850
Итого краткосрочные обязательства		248 101	104 957
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		256 322	108 893
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		314 614	233 987

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.



Д.Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 43 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

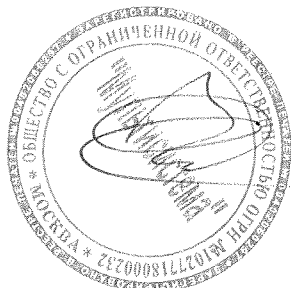
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

	Примечания	2016	2015
Выручка	17	302 442	175 885
Себестоимость продаж	18	(278 640)	(139 755)
Валовая прибыль (убыток)		23 802	36 130
Коммерческие и административные расходы	18	(20 751)	(20 652)
Прочие операционные доходы и расходы	18	(55 434)	(48 835)
Операционный убыток		(52 383)	(33 357)
Финансовые доходы и расходы	20	(6 446)	(3 970)
Убыток от потери контроля в дочерних компаниях		-	(25 898)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		775	926
Убыток до налогообложения		(58 054)	(62 300)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	8	(8 749)	7 241
Убыток за отчетный период		(66 803)	(55 059)
Прочий совокупный доход за вычетом налога		-	-
Итого совокупный доход		(66 803)	(55 059)
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		(66 803)	(2 740)
Неконтролирующим акционерам		-	(52 319)
Базовый и разводненный убыток в расчете на одну тысячу штук акций, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "Мультисистема" (в рублях)		(0,67)	(0,55)

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.



Д. Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 43 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За 2016 год	За 2015 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль от текущей деятельности до налога на прибыль	(58 054)	(62 300)
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности</i>		
Износ основных средств	3 957	4 022
Доходы от ассоциированной компании	(775)	-
Доходы от дисконтирования	(3 283)	-
Увеличение/ (уменьшение) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	34 942	45 156
Резерв под неиспользованные отпуска	200	231
Износ НМА	8	15
Кредиторская задолженность списанная	2	-
Дебиторская задолженность списанная	7 258	3 037
Доходы / (расходы) от от реализации/ списания основных средств	88	-
Доходы и Расходы на выплату процентов	8 595	2 752
Финансовые расходы по лизингу	1 133	1 186
Курсовые и суммовые разницы	1	33
Убыток от утраты контроля над дочерней компанией	-	25 491
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	(5,928)	19,623
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	(14 460)	(39 493)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов	(67 534)	(6 241)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	50 820	(21 685)
Увеличение/ (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	2 961	17 652
Изменения в прочих активах	-	1 842
Уплаченный налог на прибыль	(1,434)	(480)
Итого поступления/ (использования) денежных средств от текущей деятельности	(35,575)	(28,782)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(1,607)	(3 800)
Приобретение НМА	-	(15)
Чистое изменение займов выданных	(34,650)	(1 279)
Процентный доход	3	470
Полученные дивиденды	2,105	-
Итого поступило (использовано) денежных средств на инвестиционную деятельность	(34,149)	(4,624)
ДВИДЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Проценты уплаченные	(8,823)	(3 201)
Кредиторская задолженность по лизингу	(2,858)	(2 744)
Погашение займов	(60,330)	(411)
Поступления по краткосрочным заемным средствам	142,950	10 000
Дивиденды уплаченные	-	(4 924)
Итого поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности	70,939	(1 280)

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За 2016 год	За 2015 год
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1,215	(34 686)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	761	35 445
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,976	761

Генеральный директор
27 апреля 2017 г.



Д. Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 43 составляют неотъемлемую часть настоящей
финансовой отчетности

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Количество размещенных акций (тыс. шт.)	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Доля неконтроли- рующих акционеров	Всего капитал
На 31 декабря 2014года	100 000	100	127 733	52 319	180 152
Прибыль (убыток) за год	-	-	(2 740)	(52 319)	(55 059)
Выплаченные дивиденды	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015года	100 000	100	124 994	-	125 094
Прибыль (убыток) за год	-	-	(66 803)	-	(66 803)
Выплаченные дивиденды	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 год	100 000	100	58 191	-	58 291

Генеральный директор
27 апреля 2017 г.



Д.Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 43 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности

(а) 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 2016 года и 31 декабря 2015 года акционерами компании являлись более 50 юридических и физических лиц. Никто из акционеров не имеет более 20% акций.

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы в 2016 и в 2015 годах, сформировавшими основную часть консолидированных доходов, являлись:

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

Группа Мультисистема принимает участие в реализации программ Правительства Москвы по капитальному ремонту жилого фонда.

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

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

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. Данное преимущество позволяет Группе обрабатывать весь массив абонентов приборов учета воды в режиме реального времени, расширяя клиентскую базу.

Диверсификация бизнеса Группы лежит в сегменте строительства и сервиса коммунальной инфраструктуры.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

(б) 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.

(в) 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 ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» до августа 2015 года включена в Группу путем прямой консолидации, т.к. не смотря на долю владения в 24,5 %, Группа имела контроль над этой компанией через Чалого Дмитрия, владевшего 75,5% долей в ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» и контролировавшего ОАО «Мультисистема». В августе 2015 г. Чалый Дмитрий утратил контроль над материнской компанией, и соответственно, был утрачен контроль Группы над ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА». С этого момента Группа начала учитывать инвестиции в ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» как в ассоциированную компанию.

(г) 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 обесценение определяются руководством компании с учетом экономической ситуации и прогноза на конец отчетного периода.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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 капитальных ремонтов, а также 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.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

а) Принципы составления финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, на раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Применение оценок и допущений руководства относится, в первую очередь, к следующим областям: сроки полезного использования активов; обесценение активов; оценка величины чистых активов участников; налогообложение и условные обязательства.

д) Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения руководство Группы проводит регулярные проверки дебиторской задолженности.

е) Сроки полезного использования основных средств

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом начисления износа в течение полезного срока службы активов. Руководство регулярно проверяет правильность применения полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды.

(жс) Обесценение активов

Текущая балансовая оценка материальных и нематериальных активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимых денежных потоков, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости в пользовании. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

(з) Налогообложение

Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

(и) Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или нескольких будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики.

(а) 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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

- 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, возникающая 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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.

(б) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобренны 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.

(в) Операции в иностранной валюте

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

(г) Основные средства

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

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.

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

Машины и оборудование	2 – 7 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прочие

2 – 5 лет

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.

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.

(д) 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.

(е) Денежные средства и их эквиваленты

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с момента приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(ж) Товарно-материальные запасы

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

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

(з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации товаров, подлежит уплате в государственный бюджет по ранней из дат (а) дата оплаты покупателями дебиторской задолженности или (б) дата доставки товара или услуги покупателю. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (входящий НДС), в основном, подлежит возмещению из бюджета путём зачёта против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур от поставщиков. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается

отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

(и) Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

(к) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Расход по налогу на прибыль признается в составе расходов отчетного периода за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в отчете об изменении в капитале. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении

в тысячах российских рублей, если не указано иное

налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

(л) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сумме только в рамках Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

(м) Кредиторская задолженность и начисления

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

(н) Кредиты и займы

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

погашению заемных средств. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются по мере их возникновения.

(о) Оценочные резервы.

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

(п) Признание выручки

Выручка отражается без НДС.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить 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/работ признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, исходя из завершенности конкретной сделки. Степень завершенности оценивается на основе фактически оказанной услуги как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

(р) Финансовые поручительства

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, а также стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Группа на данный момент еще не оценила эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на представление в отчетности финансовых активов и обязательств, но не окажет существенного влияния на их оценку.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Группа еще не оценила влияние МСФО (IFRS) 16, но не ожидает существенного влияния на отчетность ввиду небольшого объема договоров аренды в настоящее время.

Поправки к МСФО (IAS) 7

Инициатива по Раскрытиям

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована

в тысячах российских рублей, если не указано иное

как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

Группа ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Группы ввиду незначительного объема таких статей в отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12

Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;
- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше, чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;
- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и
- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2016 года

В данной консолидированной финансовой отчетности были приняты новые интерпретации и поправки, которые вступили в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние этих поправок и интерпретаций, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы. Разъяснение допустимых методов амортизации

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- нематериальный актив определен как мера выручки, или
- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

Применение поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, так как она не применяла методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014 годов)

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность – разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

- Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.
- Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление Финансовой Отчетности

Инициатива по Раскрытиям

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Поправки к IAS 1 Представление Финансовой Отчетности разъясняют уже существующие требования по раскрытиям в IAS 1.

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть разбиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитогов.
- Порядок примечаний в финансовой отчетности определяется компанией, исходя из понятности и сравнимости финансовой отчетности.
- Были удалены примеры в IAS 1.120 в отношении учетной политики для налога на прибыль и курсовых разниц.
- Для инвестиций, учитываемых по долевого методу, доля компании в прочем совокупном доходе делится между статьями, которые будут и которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки, и представляются одной общей строкой в каждой из этих категорий.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 5. Основные средства

тыс.руб.	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31.12.2014	7 427	7 550	5 058	20 035
Приобретение	1 380	1 065	1 355	3 800
Поступление по лизинговым договорам	-	5 464	-	5 464
Выбытия дочерних компаний	(456)	-	-	(456)
Сальдо на 31.12.2015	8 351	14 079	6 413	28 844
Приобретение	380	-	1 228	1 607
Выбытие	-	(5 705)	-	(5 705)
Сальдо на 31.12.2016	8 731	8 374	7 641	24 746
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31.12.2014	(4 423)	(2 232)	(4 766)	(11 421)
Амортизация за 2015 год	(1 697)	(1 664)	(662)	(4 023)
Амортизация по выбывшим дочерним компаниям	41	-	-	41
Сальдо на 31.12.2015	(6 079)	(3 896)	(5 428)	(15 403)
Амортизация за 2016 год	(1 543)	(1 534)	(880)	(3 957)
Выбытие	-	1 886	-	1 886
Сальдо на 31.12.2016	(7 622)	(3 544)	(6 308)	(17 474)
Остаточная стоимость				
Сальдо на 31.12.2014	3 004	5 318	292	8 614
Сальдо на 31.12.2015	2 272	10 183	985	13 441
Сальдо на 31.12.2016	1 109	4 830	1 333	7 272

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 6. Нематериальные активы

тыс.руб.	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Товарные знаки	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.2014	410	66	476
Приобретения	-	-	
Выбытия	(16)	-	(16)
Сальдо на 31.12.2015	394	66	460
Приобретения	-	-	
Выбытия	(167)		(167)
Сальдо на 31.12.2016	227	66	293
<i>Накопленная амортизация</i>			
Сальдо на 31.12.2014	(401)	-	(401)
Износ за 2015 год	(9)	(6)	(15)
Выбытие	16	-	16
Сальдо на 31.12.2015	(394)	(6)	(400)
Износ за 2016 год	-	(8)	(8)
Выбытие	167		167
Сальдо на 31.12.2016	(227)	(14)	(241)
<i>Остаточная стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.2014	9	66	74
Сальдо на 31.12.2015	-	60	60
Сальдо на 31.12.2016	-	52	52

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 7. Займы выданные

Долгосрочные займы

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО "СМУ Мультисистема"	21 406	21 406
ООО "Гектор"	-	300
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	-	22 302
ООО "ЮПИТЕР"	-	7 451
ООО "Умный Дом"	-	2 720
Итого долгосрочные займы выданные	21 406	54 179

ООО «СМУ Мультисистема» является связанной стороной (Примечание 22).

Краткосрочные займы

Заемщик	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	22 302	0
ЗАО "Фибробетон"	23 300	10 300
Чалый Дмитрий	20 000	-
ООО "ЮПИТЕР"	7 650	-
ООО "Пента"	1 300	-
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	400	50
ООО "Гектор"	300	-
Прочие	26	-
Итого краткосрочные займы выданные	75 278	10 350
Резервы на займы выданные	(29 952)	-
Итого краткосрочные займы выданные, нетто	45 326	10 350

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Текущий налог на прибыль	(1 175)	(2 115)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	(1 334)	9 356
Налог на прибыль за прошлые периоды	(6 240)	
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 749)	7 241

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности	(58 054)	(63 226)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	11 611	12 645
Налог на прибыль с суммы полученных дивидендов	(361)	(185)
Налог на прибыль за прошлые периоды	(6 240)	-
Налоговый эффект применения упрощенного налогообложения		(1 026)
- прочее	(13 759)	(4 193)
Итого налог на прибыль	(8 749)	7 241

Отложенные налоговые обязательства

	Движение в Отчете о прибылях и убытках		31 декабря 2015
	31 декабря 2016		
Нематериальные активы	-	3	3
Прочие оборотные активы	-	6	6
Кредиты и займы	657	(657)	-
Кредиторская задолженность	285	807	1 092
Итого налоговые обязательства	942	159	1 101
Зачет налога	(942)		(1 101)
Чистые налоговые обязательства	-		-

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отложенные активы по налогу на прибыль

тыс.руб.	31 декабря 2016	Движение в Отчете о прибылях и убытках		31 декабря 2015
Основные средства	200		160	360
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 805		7 644	9 449
Товарно-материальные запасы	822		(822)	-
Нематериальные активы	3		(3)	-
Кредиторская задолженность	63		504	567
Займы выданные	5 990		(5 990)	-
Итого налоговые активы	8 883		1 493	10 376
Зачет налога	(942)			(1 101)
Чистые налоговые активы	7 941			9 275

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

тыс.руб.	Валюта	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	руб.	1 970	754
Денежные средства на текущем счете	долл.США	6	7
Итого денежные средства и их эквиваленты		1 976	761

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств по шкале Moody's:

тыс.руб.	Валюта	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Ba1	руб	665	224
Ba2	долл.США	6	7
отсутствует	руб	1 305	530
		1 976	1 976

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Финансовая дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	52 147	123 529
Прочая дебиторская задолженность	13 751	13 441
	65 898	136 970
Резервы на дебиторскую задолженность	(14 500)	(54 737)
Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто	51 398	82 233
Нефинансовая дебиторская задолженность		
Авансы выданные	72 354	29 813
НДС к возмещению и с авансов полученных	13 428	2 240
Расчеты по прочим налогам	167	41
	85 949	32 094
Резервы на авансы выданные	(7 310)	(4 578)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность, нетто	78 639	27 516
Итого	130 037	109 749

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сырье и материалы	88 850	21 909
Товары на складах	2 612	2 560
Покупные полуф. и компл.	1 475	995
Прочие товарно-материальные запасы	824	277
Инвентарь и хоз принадлежности	123	609
Товарно-материальные запасы	93 884	26 349

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 12. Капитал

Капитал.

Уставный капитал ОАО «Мультисистема» состоит из 100 000 000 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0,001 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

Ниже представлен перечень крупнейших акционеров:

Акционер/количество акций (шт.)	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Открытое акционерное общество "Инвестиционная компания "Смоленский Банк"	19 343 539	19 343 539
"Дил-Банк" (Общество с ограниченной ответственностью)	13 351 500	13 351 500
ООО "Интеграл капитал"	11 012 000	-
АО «НПФ Благовест»	10 686 866	4 786 966
КБ "Метрополь"	10 366 867	-
АО "Анкор банк сбережений"	9 304 738	-
АО "Инвестиционная компания "Ай Ти Инвест"	6 666 967	-
ООО «Инвестиционная компания «Прогресс Капитал»	-	11 186 111
ООО «Контур»	-	11 021 893
КОРОТЫШЕВСКИЙ Олег Васильевич	-	8 136 500
ООО «УК «Садко Финанс» Д.У средствами пенсионных резервов АО «НПФ Благовест»	-	6 899 900
ООО «ДилФин Форекс»	-	6 666 700
ООО «Профит Брокер»	-	6 666 700
"Бронвидж Менеджмент Лтд."	-	3 404 653
Чалый Дмитрий	-	2 860 500
Прочие акционеры, владеющие менее 5 % в акционерном капитале	19 267 523	5 675 038
	100 000 000	100 000 000

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. В отчетных периодах Группа не начисляла дивиденды.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 13. Заемные средства полученные

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	руб.	7.5%-15%	7 499	-
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	руб.	7.5%	405	
Итого долгосрочные заемные средства			7 904	

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ТРОЙКА-Д БАНК	руб.	20-22%	95 000	10 000
ООО "Фибробетон"	руб.	0%	4 670	17 750
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	руб.		-	489
Итого краткосрочные заемные средства			99 670	28 239

Банковский кредит обеспечен залогом имущества и поручительством связанных сторон. Все кредиторы-нефинансовые организации являются связанными сторонами (Примечание 22).

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Финансовая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	38 790	68 129
Прочие кредиторы	668	620
	39 458	39 458
Нефинансовая кредиторская задолженность		
Авансы полученные	84 588	3 898
Резервы отпусков	61	54
	84 649	3 952
Итого Кредиторская задолженность и начисления	124 107	72 700

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

тыс.руб.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Налог на добавленную стоимость	13 696	6
Прочие налоги	199	101
Налог на имущество	2	-
Налог на доходы физических лиц	-	1 743
Итого	13 897	1 850

Примечание 16. Обязательства по финансовой аренде.

В 2015 году Группа приобрела транспортное средство по договору финансовой аренды. Срок договора до 23.02.2018 г.

	Будущие минимальные лизинговые платежи	Процентные расходы по лизингу	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
31 декабря 2016			
До 1 года	1 915	503	1 412
От 1 года до 5 лет	267	8	259
	2 182	511	1 671
	Будущие минимальные лизинговые платежи	Процентные расходы по лизингу	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
31 декабря 2015			
До 1 года	1 505	1 133	371
От 1 года до 5 лет	2 402	511	1 891
	3 907	1 644	2 262

Примечание 17. Выручка

тыс.руб.	2016	2015
Внутренний/внешний капитальный ремонт, строительно-монтажные работы	288 327	146 015
Доходы от продажи счетчиков холодной и гор. воды	5 528	1 500
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	3 631	3 274
Выполнение работ по установке счетчиков г/в и х/в	1 774	3 605
Выручка от услуг по обслуживанию счетчиков воды	658	20 394
Прочие доходы	2 524	1 096
Итого	302 442	175 884

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности

Себестоимость продаж

тыс.руб.	2016	2015
Строительно-монтажные работы (подрядчики)	(250 261)	(74 866)
Расходы на приобретение материалов	(22 831)	(52 323)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(3 100)	(8 048)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(2 261)	(845)
Технич. обслуживание счетчиков (подрядчики)	(163)	(3 572)
Расходы по проведению испытаний	(24)	(100)
Итого	(278 640)	(139 755)

Административные и Коммерческие расходы

Тыс.руб.	2016	2015
Износ основных средств	(3 957)	(4 022)
Расходы по арендной плате	(3 444)	(3 391)
Услуги связи	(3 416)	(2 581)
Расходы на рекламу	(2 229)	(1 094)
Консультационные (информационные) расходы	(2 076)	(2 776)
Аудиторские, бухгалтерские, услуги и услуги по составлению отчетности	(1 652)	(1 994)
Банковское обслуживание	(1 090)	(962)
Расходы на страхование	(761)	(376)
Права на исполыз. программ и баз данных, лицензии	(447)	(360)
Расходы на транспортные услуги, складские и погрузочные расходы	(319)	(922)
Судебные расходы	(120)	-
Членские взносы в саморегулируемые организации	(99)	(101)
Расходы от продажи основных средств	(88)	-
Амортизация нематериальных активов	(8)	(15)
Прочие расходы	(1 045)	(1 976)
Итого	(20 751)	(20 567)

Прочие операционные расходы

тыс.руб.	2016	2015
(Расходы) / доходы от резерва по сомнительным долгам	(34 942)	(45 156)
Налоги, кроме налога на прибыль (НДС)	(8 792)	(411)
Списанная ДЗ	(7 258)	(3 037)
Штрафные санкции	(4 242)	(85)
Увеличение(-)/ уменьшение(+) резерва по неиспользованным отпускам	(200)	(231)
Итого	(55 434)	(48 920)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

тыс.руб.	2016	2015
Проценты к получению	229	470
Доходы от дисконтирования	3 283	
Итого финансовые доходы	3 512	470

Финансовые расходы

тыс.руб.	2016	2015
Расходы на выплату процентов	(8 824)	(3 221)
Финансовые расходы по лизингу	(1 133)	(1 186)
Отрицательные курсовые и суммовые разницы	(1)	(33)
Итого финансовые расходы	(9 958)	(4 440)
Итого финансовые доходы и расходы	(6 446)	(3 970)

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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Судебные разбирательства.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года Группа принимала участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группой созданы резервы:

- под снижение стоимости дебиторской задолженности;

Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания примененного российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, полагает, что в данной консолидированной финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно. Тем не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной, и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в отношении дочерней компании Группы закончилась проверка налоговыми органами с целью определения корректности расчета налогов и сборов и полноты их уплаты. 31 марта 2017 года по результатам проверки Компании представлено решение налоговых органов о доначислении сумм налогов, штрафных санкций и пеней по ним. Данные дополнительные обязательства отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности, т.к. относятся к периодам, представленным в ней. (Примечания 8 и 18).

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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;

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- 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.

Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа. В настоящее время Группа 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.

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- 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.

Кроме того, Группа в ходе выполнения строительных работ подвержена финансовым рискам, связанным с климатическими изменениями, заболеваниями и другими природными рисками, как пожары, затопления, а также убыткам, вызванным действиями людей, например забастовками 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.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Чалый Дмитрий – член Совета директоров, генеральный директор ОАО «Мультисистема», генеральный директор ООО «Мультисистема»

Потудин Сергей Вадимович – член Совета директоров,

Коротышевский Олег Васильевич – член Совета директоров

Гудовщиков Илья Алексеевич – член Совета директоров

Саркисов Руслан Сергеевич – член Совета директоров

Чалая Ольга – генеральный директор ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА», близкий родственник члена Совета директоров.

Бронвидж Менеджмент ЛТД (Bronvige Menegement Ltd.) – контролируется членом СД

ООО «Галерея» – контролируется членом СД

ООО «Гектор» – контролируется членом СД

ООО «Пента» – контролируется членом СД

ООО «Фибробетон» – контролируется членом СД

ООО «СМУ МУЛЬТИСИСТЕМА» контролируется членом СД

ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» (с сентября 2015 года) – ассоциированная компания (24,5%).

Операции, совершаемые с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждение, полученное ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном периоде составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда: 1 006 тыс. руб. в 2016 году и 1 455 тыс. руб. в 2015 году.

В 2015 году сумма выплаченных дивидендов за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составила 4 924 тыс. руб.

Операции с участием прочих связанных сторон

Займы полученные

	Получение займов	Погашение займов	Задолженность по займам
2016	22 950	25 330	15 859
2015	20 800	16 900	29 950

Займы выданные

	Предоставление займов	Погашение займов	Задолженность по займам
2016	68 460	33 810	66 706
2015	1 632	2 659	20 027

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

В 2016 году Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 2 105 тыс.руб.(2015: 1 250 тыс.руб.)

Доходы / расходы

	Выручка	Задолженность покупателей	Приобретены услуги	Авансы выданные	Задолженность поставщикам
2016	35 202	20 963	5 342	377	10 868
2015	3 716	665	3 013	2 950	14 000

Примечание 23. Состав группы

В настоящую консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2016 года включены активы, обязательства и операционные результаты Мультисистемы и его следующих ассоциированных и дочерних компаний:

Компании Группы	Основное направление деятельности	Доля участия, %
ОАО "Мультисистема"	Выполняет функции управляющей компании Группы.	Материнская компания
ООО "Мультисистема"	- строительство зданий, торгово-развлекательных центров и многоуровневых автостоянок в спальных районах Москвы; - обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов	
ООО "Мультисистема"	- оказание энергосберегающих услуг посредством энергосервисных контрактов и отдельных операций по повышению эффективности коммунальной и инженерной инфраструктуры - техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета водопотребления;	100
ООО "МУЛЬТИСИСТЕМА"	- установка индивидуальных приборов учета водопотребления; - техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета водопотребления;	24,5

В августе 2015 года Группа утратила контроль над ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА». На дату утраты контроля чистые активы компании составляли 31 819 тыс. руб. Чистые активы, приходящиеся на долю Группы, составляли 7 796 тыс. руб.

Примечание 24. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и до даты утверждения настоящей отчетности, которые могли бы оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность, не было.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

лист (ов/а)
Ведущий аудитор ООО «АДК-аудит»
ЕЩЕ СЕРЬЕЗНО РАССУДИТЕЛЬНО
СОВЕЩАЮЩЕ
МЕНЧИНСКАЯ Я.Э.

