

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

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

31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

**г. Москва
2016 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.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	29
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	35
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	40
22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	43
23. СОСТАВ ГРУППЫ	44
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44

Адресат: *Участникам ОАО «Мультисистема»*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2015 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 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 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 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 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: 20302001324, на основании
Доверенности от 15.03.2016 г. № 0000002)



« 29 » апреля 2016 года

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 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 2015 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 27 апреля 2016 г.

Генеральный директор

27 апреля 2016 г.



Д. Чалый

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13 441	8 614
Нематериальные активы	6	60	74
Долгосрочные займы выданные	7	54 179	54 707
Вложения в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия	23	8 721	
Отложенные активы по налогу на прибыль	8	10 376	49
Итого внеоборотные активы		86 777	63 444
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	761	35 445
Краткосрочные займы выданные	7	10 350	8 544
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	109 749	149 241
Товарно-материальные запасы	11	26 349	20 108
Итого оборотные активы		147 209	213 338
ИТОГО АКТИВЫ		233 986	276 782
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	12	100	100
Нераспределенная прибыль		124 994	127 733
Итого капитал		125 094	127 833
Доля неконтролирующих акционеров		-	52 319
Итого капитал		125 094	180 152
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	8	1 101	130
Долгосрочная часть лизинговых платежей	16	2 402	-
Прочие долгосрочные обязательства		432	-
Итого долгосрочные обязательства		3 935	130
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	13	28 239	900
Кредиторская задолженность и начисления	14	72 700	94 385
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		663	221
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	15	1 850	994
Краткосрочная часть лизинговых платежей	16	1 505	-
Итого краткосрочные обязательства		104 957	96 500
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		108 892	96 630
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		233 986	276 782

Генеральный директор

27 апреля 2016 г.

Д. Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

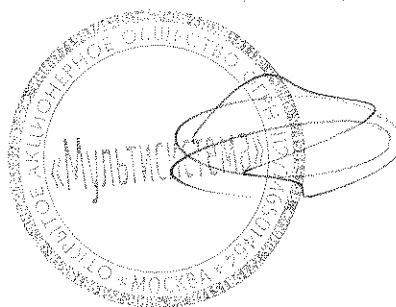
ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Примечания	За 2015 год	За 2014 год
Выручка	17	175 885	374 086
Себестоимость продаж	18	(139 755)	(359 362)
Валовая прибыль (убыток)		36 130	14 724
Коммерческие и административные расходы	19	(20 652)	(19 517)
Прочие операционные доходы и расходы	19	(48 835)	2 398
Операционная прибыль (убыток)		(33 357)	(2 395)
Финансовые доходы и расходы	20	(3 970)	730
Убыток от потери контроля в дочерних компаниях		(25 898)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(63 225)	(1 665)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	8	7 241	(3 981)
Прибыль/(убыток)		(55 984)	(5 646)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		925	-
Прибыль/(убыток)		(55 059)	(5 646)
Прочий совокупный доход за вычетом налога		-	-
Итого совокупный доход		(55 059)	(5 646)
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		(2 740)	(23 290)
Неконтролирующим акционерам		(52 319)	17 644
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну тысячу штук акций, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "Мультисистема" (в рублях)		(0,55)	(0,06)

Генеральный директор

27 апреля 2016 г.



Д. Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

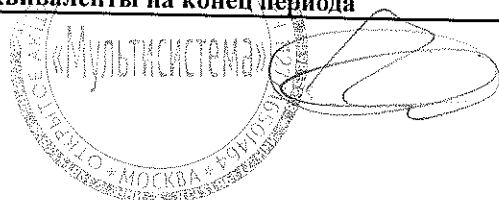
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За 2015 год	За 2014 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль от текущей деятельности до налога на прибыль	(62 300)	(1 665)
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности		
Износ основных средств	4 022	3 008
Увеличение/ (уменьшение) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	45 156	(6 381)
Резерв под неиспользованные отпуска	231	299
Износ НМА	15	26
Кредиторская задолженность списанная	-	(3 296)
Дебиторская задолженность списанная	3 037	3 269
Доходы и (Расходы) на выплату процентов	2 752	(730)
Расходы от реализации/ списания основных средств	-	25 836
Финансовые расходы по лизингу	1 186	-
Курсовые разницы	33	-
Прочие неденежные статьи	-	(54)
Убыток от утраты контроля над дочерней компанией	25 491	-
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	19 623	20 312
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	(39 493)	(4 085)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов	(6 241)	(17 062)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(21 685)	20 548
Увеличение/ (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	17 652	429
Изменения в прочих активах	1 842	-
Уплаченный налог на прибыль	(480)	(2 247)
Итого поступления/ (использования) денежных средств от текущей деятельности	(28 782)	17 895
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(3 800)	(1095)
Реализация основных средств	-	1 000
Приобретение НМА	(15)	-
Чистое изменение займов выданных	(1 279)	8 911
Процентный доход	470	730
Итого поступило (использовано) денежных средств на инвестиционную деятельность	(4 624)	9 546
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Проценты уплаченные	(3 201)	-
Кредиторская задолженность по лизингу	(2 744)	-
Погашение займов	(411)	(1 100)
Поступления по краткосрочным заемным средствам	10 000	-
Дивиденды уплаченные	(4 924)	(14 947)
Итого поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности	(1 280)	(16 047)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(34 686)	11 394
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	35 445	24 051
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	760	35 445

Генеральный директор

27 апреля 2016 г.



Д. Чалый

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

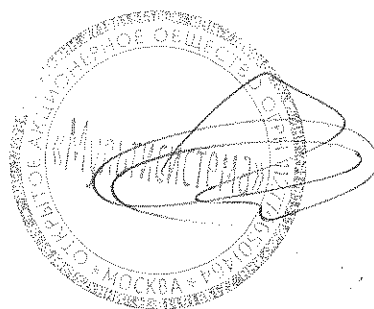
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Количество размещенных акций (тыс. шт.)	Акционе рный капитал	Нераспредел енная прибыль	Доля неконтролиру ющих акционеров	Всего капитал
На 31 декабря 2013года	100 000	100	173 674	34 675	208 448
Прибыль (убыток) за год	-	-	(23 290)	17 644	(5 646)
Выплаченные дивиденды	-	-	(22 650)	-	(22 650)
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 2015 год	100 000	100	124 994	-	125 094

Генеральный директор

27 апреля 2016 г.



Д. Чалый

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей
финансовой отчетности

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 2015 года акционерами компании являлись более 50 юридических и физических лиц. Никто из акционеров не имеет более 20% акций.

На 31 декабря 2014 года основным акционером Компании являлся Чалый Дмитрий Владимирович. Чалый Д.В. владеет ОАО «Мультисистема» на прямую, в доле 26 %, и косвенно через Бронвидж Менеджмент ЛТД в доле 5 %.

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы в 2015 и в 2014 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);
- строительство торгово-развлекательных центров и многоуровневых автостоянок в спальных районах Москвы;
- 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 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.

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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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.

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.

На 31 декабря 2015 года состав Совета директоров состоит из 5 директоров:

Чалый Дмитрий,

Потудин Сергей Вадимович,

Коротышевский Олег Васильевич,

Гудовщиков Илья Алексеевич

Саркисов Руслан Сергеевич

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» 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». 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 инвестицию в ООО «МУЛЬТИСИСТЕМА» как в ассоциированную компанию.

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

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.

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.

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

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение).

(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.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения руководство Группы проводит регулярные проверки дебиторской задолженности.

Сроки полезного использования основных средств

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.

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.

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.

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.

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 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, 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.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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 (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.

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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.

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	5 – 7 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Прочие	3 года

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.

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.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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 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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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.

Налог на прибыль.

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

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.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

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 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.

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:

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

- 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.

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.

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

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение).

будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым отсутствуют биржевые котировки и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

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

Примечание 4. 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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании.

Компания планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 г. Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 гг.) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не повлияет на классификацию и оценку ее финансовых обязательств. Компания ожидает, что требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения не окажут существенное влияние на ее капитал. Компании потребуется более детальный анализ, учитывающий все обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе перспективную, для оценки величины такого влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 г., устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами.

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме вознаграждения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт обязателен к применению для всех компаний и заменяет собой все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, позволяющим компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, при первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии со своей действующей учетной политикой при условии внесения в нее ограниченных изменений. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, обязаны представлять остатки по счету отложенных тарифных разниц в виде отдельных статей в отчете о финансовом положении, а движение по этим остаткам – в виде отдельных статей в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере деятельности компании, подлежащей тарифному регулированию, сопутствующих рисках и влиянии тарифного регулирования на ее финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Так как Компания уже составляет отчетность в соответствии с МСФО, этот стандарт к ней не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность: учет приобретений долей участия

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3, предусмотренные для учета объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

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 (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации
Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в

которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию, так как Компания не использует методов, основанных на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения
Поправки изменяют требования к учету биологических активов, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленным затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки указывают, что продукция, вызревающая на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется к государственным субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию, так как у Компании нет плодоносящих растений.

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности
Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых

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 (продолжение)
периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием

Поправки устраняют известное несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию в качестве взноса в капитал. Поправки разъясняют, что доход или убыток, возникающий в результате продажи или передачи инвестором активов, представляющих собой бизнес в соответствии с определением в МСФО (IFRS) 3, в пользу его ассоциированной компании или совместного предприятия, должен отражаться в полном объеме. Поправки должны применяться на перспективной основе к операциям, которые произойдут в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

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

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

Ежегодные усовершенствования МСФО

Данные улучшения вступают в силу 1 января 2016 г. или после этой даты и, как ожидается, не окажут существенного влияния на Компанию. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – изменение метода выбытия. Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение метода выбытия не приводит к изменению даты классификации. Данная поправка должна применяться перспективно в отношении изменений метода выбытия, которые будут происходить в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – договоры на обслуживание. МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, представляют ли собой договоры на обслуживание продолжающееся участие для целей применения требований о раскрытии такой информации. Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка должна применяться таким образом, чтобы оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, проводилась на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

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 (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – применимость требований о раскрытии информации о взаимозачете к сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В декабре 2011 г. в МСФО (IFRS) 7 была внесена поправка, представляющая собой руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывается, что «Компания должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако в стандарте, содержащем требования к раскрытию информации за промежуточные периоды (МСФО (IAS) 34), отсутствует такое требование. Как следствие, непонятно, должна ли соответствующая информация раскрываться в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка исключает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов» разъясняя, что в сокращенной промежуточной финансовой отчетности эту информацию раскрывать не требуется. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и должна применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на Компанию.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – ставка дисконтирования для регионального рынка

Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на Компанию.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – включение информации «в какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета»

Поправка устанавливает, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчет о рисках), в котором она фактически представлена. Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточный финансовый отчет считается неполным. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и должна применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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 (продолжение)
лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Примечание 5. Основные средства.

тыс.руб.	Машины и оборудован ие	Транспорт ные средства	Прочие	Незавершен ное строительст во	Итого
Сальдо на 31.12.2013	6 430	7 550	4 961	49 836	68 777
Приобретение	997	-	97	-	1 094
Выбытия	-	-	-	(49 836)	(49 836)
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
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31.12.2013	(2 750)	(1 154)	(4 509)	-	(8 413)
Амортизация за 2014 год	(1 446)	(1 078)	(247)	-	(2 771)
Амортизация по поступившим в отчетном периоде	(227)	-	(10)	-	(237)
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)	(3 897)	(5 428)	-	(15 403)
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31.12.2013	3 679	6 396	452	49 836	60 363
Сальдо на 31.12.2014	3 004	5 318	292	-	8 614
Сальдо на 31.12.2015	2 272	10 183	985	-	13 441

Здание, числившееся на начало 2014 г. как незавершенное строительство было реализовано в течение отчетного периода.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 6. Нематериальные активы

тыс.руб.	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31.12.2013	410	11	421
Приобретения	-	54	54
Выбытия	-	-	-
Сальдо на 31.12.2014	410	66	476
Приобретения	-	-	-
Выбытия	(16)	-	(16)
Сальдо на 31.12.2015	394	66	460
Накопленная амортизация			
Сальдо на 31.12.2013	(375)	-	(375)
Износ за 2014 год	(26)	-	(26)
Выбытие	-	-	-
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)
Остаточная стоимость			
Сальдо на 31.12.2013	36	11	47
Сальдо на 31.12.2014	9	66	74
Сальдо на 31.12.2015	-	60	60

Примечание 7. Займы выданные

Долгосрочные займы

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО "СМУ Мультисистема"	21 406	22 334
ООО "Гектор"	300	300
ООО "ЭЛИТСТРОЙГАРАНТ"	22 302	22 302
ООО "ЮПИТЕР"	7 451	7 051
ООО "Умный Дом"	2 720	2 720
Итого долгосрочные займы выданные	54 179	54 707

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 7. Займы выданные (продолжение)

Краткосрочные займы

Заемщик	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	50	120
ООО "Гектор"	-	3 360
ООО "Струна"	-	1 608
ООО "СК КУБ"	-	8
ООО "Фибробетон" (ЗАО «Фибробетон»)	10 300	1093
ООО "Пента"	-	240
ООО "Умный Дом"	-	1 880
Юнис-С	-	235
Итого краткосрочные займы выданные	10 350	8 544

Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль.

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущий налог на прибыль	(2 115)	(2 149)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	9 356	(1 832)
Итого расходы по налогу на прибыль	7 241	(3 981)

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности	(63 226)	(1 664)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	12 645	333
Прибыль до налогообложения по прочим операциям	(185)	-
Налоговый эффект применения упрощенного налогообложения	(1 026)	-
- прочее	(4 193)	(4 314)
Итого налог на прибыль	7 241	(3 981)

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 8. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2015 г.	Движение в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2014 г.
Основные средства	-	130	130
Нематериальные активы	3	(3)	-
Прочие оборотные активы	6	(6)	-
Кредиторская задолженность	1 092	(1 092)	-
Итого	1 101	(971)	130

Отложенные активы по налогу на прибыль

тыс.руб.	31 декабря 2015 г.	Движение в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2014 г.
Основные средства	360	(360)	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9 449	(9 449)	-
Товарно-материальные запасы	-	40	40
Нематериальные активы	-	9	9
Кредиторская задолженность	567	(567)	-
Итого	10 376	(10 327)	49

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	761	35 445
Итого денежные средства и их эквиваленты	761	35 445

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	123 529	123 440
Авансы выданные	29 813	26 963
Прочая дебиторская задолженность	13 442	10 466
НДС к возмещению	2 240	-
Авансы по налогу на прибыль	-	287
Расчеты по прочим налогам	40	155
Резервы под дебиторскую задолженность покупателей	(54 737)	(12 070)
Резервы под авансы выданные	(4 578)	-
Итого	109 749	149 241

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 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	21 909	17 881
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	995	1 092
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	609	55
Товары на складах	2 560	846
Прочие товарно-материальные запасы	277	234
Товарно-материальные запасы	26 349	20 108

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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.

По состоянию на 31 декабря 2015 года количество акционеров Компании, зарегистрированных в реестре, составляло 52 акционера (на 31 декабря 2014 года 34 акционера):

Акционер/количество акций (шт.)	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Открытое акционерное общество		
"Инвестиционная компания "Смоленский Банк"	19 343 539	19 354 839
"Дил-Банк" (Общество с ограниченной ответственностью)	13 351 500	9 495 200
ООО «Инвестиционная компания «Прогресс Капитал»	11 186 111	-
ООО «Контур»	11 021 893	-
КОРОТЫШЕВСКИЙ Олег Васильевич	8 136 500	6 554 600
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	-
АО «НПФ Благовест»	4 786 966	-
"Бронвидж Менеджмент Лтд."	3 404 653	5 027 853
Чалый Дмитрий	2 860 500	25 530 600
Общество с ограниченной ответственностью "Элемент"		5 054 969
Открытое акционерное общество		
"Инвестиционная компания "Новый Арбат"		6 164 700
Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСТАИНВЕСТ"		6 328 700
Прочие акционеры, владеющие менее 5 % в акционерном капитале	5 675 038	16 488 539
	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 2015 году Группа не начисляла дивиденды, сумма выплаченных за предыдущие периоды дивидендов составила 4 924 тыс. руб. В 2014 году Группой были начислены дивиденды за 2013 год в сумме 22 650 тыс. руб. Сумма выплаченных дивидендов составила 14 947 тыс. руб.

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 13. Заемные средства полученные

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО "ГАЛЕРЕЯ"	руб.	-	489	900
Тройка-Д Банк	руб.	25%	10 000	-
ООО МУДБТИСИСТЕМА	руб.	-	17 750	-
Итого краткосрочные заемные средства			28 239	900

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	68 128	77 285
Авансы полученные	3 898	9 186
Задолженность перед участниками по выплате доходов	-	5 878
Прочие кредиторы	620	1 990
Резервы отпусков	54	46
	72 700	94 385

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

тыс.руб.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на доходы физических лиц	1 743	668
Налог на добавленную стоимость	6	63
Налог на имущество	-	195
Прочие налоги	101	68
	1 850	994

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
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.	2015 год	2014 год
Внутренний/внешний капитальный ремонт, строительно-монтажные работы	146 015	292 013
Выручка от услуг по обслуживанию счетчиков воды	20 394	29 350
Выполнение работ по установке счетчиков г/в и х/в	3 605	3 019
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	3 274	4 378
Доходы от продажи счетчиков холодной и гор. воды	1 500	-
Строительство здания ДОУ	-	20 796
Реализация Зданий	-	20 339
Списание кредиторской задолженности	-	3 296
Подготовительные работы в плановую поверку	-	244
Прочие доходы	1 096	652
Итого	175 884	374 086

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности

Себестоимость продаж

тыс.руб.	2015 год	2014 год
Строительно-монтажные работы (подрядчики)	(74 866)	(70 089)
Прочие работы и услуги по основной деятельности (подрядчики)	(48 785)	(6 577)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(8 048)	(7 974)
Технич. обслуживание счетчиков (подрядчики)	(3 572)	(10 335)
Расходы на приобретение материалов	(3 539)	(212 400)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(845)	(480)
Расходы по проведению испытаний	(100)	(102)
Себестоимость реализованных Зданий	-	(51 405)
Итого	(139 755)	(359 362)

Административные и Коммерческие расходы

Тыс.руб.	2015 год	2014 год
Износ основных средств	(4 022)	(3 008)
Расходы по арендной плате	(3 391)	(5 587)
Консультационные (информационные) расходы	(2 776)	(3 154)
Услуги связи	(2 581)	(1 759)
Аудиторские, бухгалтерские услуги и услуги по составлению отчетности	(1 994)	-
Расходы на рекламу	(1 094)	(857)
Банковское обслуживание	(962)	(493)
Расходы на транспортные услуги, складские и погрузочные расходы	(922)	-
Расходы на страхование	(376)	-
Права на использование программ и баз данных, лицензии	(360)	(213)
Членские взносы в саморегулируемые организации	(101)	(801)
Штрафные санкции	(85)	(351)
Экспертиза соответствия заявителя критериям аккредитации	(48)	(136)
Амортизация нематериальных активов	(15)	(26)
Услуги почты	(3)	(303)
Доходы / (Расходы) от продажи МЦ	-	(254)
Прочие расходы	(1,925)	(2,575)
Итого	(20 652)	(19 517)

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности (продолжение)

Прочие операционные расходы

тыс.руб.	2015 год	2014 год
Списанная дебиторская задолженность	(3 037)	(3 269)
Налоги, кроме налога на прибыль (НДС)	(411)	(415)
(Расходы) / доходы от резерва по сомнительным долгам	(45 156)	6 381
Увеличение(-)/ уменьшение(+) резерва по неиспользованным отпускам	(231)	(299)
Итого	48 835	2 398

Примечание 19. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

тыс.руб.	2015 год	2014 год
Проценты к получению	470	730
Итого финансовые доходы	470	730

Финансовые расходы

тыс.руб.	2015 год	2014 год
Расходы на выплату процентов	(3 221)	-
Финансовые расходы по лизингу	(1 186)	-
Курсовые разницы	(33)	-
Итого финансовые расходы	(4 440)	-
Итого финансовые доходы и расходы	(3 970)	730

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.

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

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 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;

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.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

Специальные правила трансфертного ценообразования предусмотрены для операций с ценными бумагами и финансовых инструментов срочных сделок. Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования, действовавшее в течение проверяемого периода, содержало множество неясностей, что давало возможность различных интерпретаций для российских налоговых органов и судов.

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

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 потребуется 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.

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

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.

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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.

Сумма денежных средств и их эквивалентов, принадлежащих Группе, по состоянию на начало и конец отчетного периода состоят из денежных средств, находящихся на счетах в коммерческих банках. По состоянию на 31 декабря 2015 года 495 тыс. руб. находилось на расчетном счете ПАО Сбербанк РФ (на 31 декабря 1 572 тыс. руб.), 217 тыс. руб. находилось на расчетном счете ПАО «Росбанк» (на 31 декабря 2014 года 31 770 тыс. руб.), имеющим кредитный рейтинг Fitch Ratings (BBB-).

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.

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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;
- 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.

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:

Чальй 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 «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: 1 455 тыс. руб. в 2015 году и 1 070 тыс. руб. в 2014 году.

В 2015 году сумма выплаченных дивидендов за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составила 4 924 тыс. руб. В 2014 году Группой были начислены дивиденды за 2013 год в сумме 22 650 тыс. руб. Сумма выплаченных дивидендов составила 14 947 тыс. руб.

Операции с участием прочих связанных сторон**Займы полученные 2015 год**

Получение займов	Погашение займов	Задолженность по займам
20 800	16 900	29 950

Займы выданные 2015 год

Предоставление займов	Погашение займов	Задолженность по займам
1 632	2 659	20 027

Доходы / расходы 2015 год

Выручка	Задолженность покупателей	Приобретены услуги	Авансы выданные	Задолженность поставщикам
3 716	665	3 013	2 950	14 000

ОАО «МУЛЬТИСИСТЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 23. Состав группы

В настоящую консолидированную финансовую отчетность на 31 декабря 2015 года включены активы, обязательства и операционные результаты Мультисистемы и его следующих ассоциированных и дочерних компаний:

Компании Группы	Основное направление деятельности	Планируе мая доля участия, %	Фактиче ская 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. • 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,	Материнс кая компания	-
ООО "Мультисистема"	• ремонт и поверка приборов учета водопотребления; • обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов • установка индивидуальных приборов учета водопотребления;	100	-
ООО "МУЛЬТИСИСТЕ МА"	• техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета водопотребления; • обслуживание инженерных систем и капитальные ремонты жилого фонда и социальных объектов	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

Ведущий аудитор ООО «АД»-аудит» лист (1 из 1) а)
Менчикова Я.Э.

