

**Открытое акционерное общество  
Мосводоканал**

**Консолидированная финансовая  
отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

## **Содержание**

Заключение аудитора	3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	12

### **Аудиторское заключение**

**Адресат:** акционеры Открытого акционерного общества «Мосводоканал».

**Сведения об аудируемом лице:**

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Мосводоканал».

Сокращенное наименование: ОАО «Мосводоканал».

Основной государственный регистрационный номер: 1127747298250 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015679928 от 29 декабря 2012 года, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

Место нахождения: 105005, город Москва, Плетешковский пер., д. 2.

**Сведения об аудиторе:**

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 8-495-967-0495, факс 8-495-967-0497).

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, подъезд 3, офис 701.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10202000095.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Мосводоканал» и его дочерних компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2013 года, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированные отчеты о совокупной прибыли, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за 2013 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

#### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Открытого акционерного общества «Мосводоканал», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

(квалификационный аттестат аудитора № 02-000366 от  
27.12.2012, основной регистрационный номер записи в Реестре  
аудиторов  
и аудиторских организаций – 29702002487)

\_\_\_\_\_

Л.М. Митрофанов

Дата аудиторского заключения – 30 сентября 2014 г.

**Открытое акционерное общество Мосводоканал**  
 Консолидированный Отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

тыс.руб.	Пояснения	2013	2012*
Выручка	6	47 466 192	44 699 118
Себестоимость продаж	7	(36 607 039)	(33 648 574)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10 859 153</b>	<b>11 050 544</b>
Административные расходы	8	(2 163 860)	(1 412 824)
Прочие доходы	9	1 193 886	662 521
Прочие расходы	10	(40 182 687)	(1 750 424)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(30 293 508)</b>	<b>8 549 817</b>
Финансовые доходы	12	282 735	284 915
Финансовые расходы	12	(218 825)	(207 115)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>63 910</b>	<b>77 800</b>
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (за вычетом налога на прибыль)		7 174	10 063
<b>Прибыль/ (убыток) до налогообложения</b>		<b>(30 222 424)</b>	<b>8 637 680</b>
Налог на прибыль	13	6 550 979	(126 301)
<b>Прибыль/ (убыток) за год</b>		<b>(23 671 445)</b>	<b>8 511 379</b>
<b>Прибыль/ (убыток), причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		(23 691 280)	8 485 415
Держателям неконтролирующих долей участия		19 835	25 964
<b>Прибыль/ (убыток) за год</b>		<b>(23 671 445)</b>	<b>8 511 379</b>
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий впоследствии переклассификации в прибыли и убытки, причитающийся собственникам Компании</b>			
Актуарные убытки в прочем совокупном доходе с учетом влияния налога на прибыль		(43 439)	(17 010)
<b>Итого прочий совокупный убыток за вычетом налогов</b>		<b>(43 439)</b>	<b>(17 010)</b>
<b>Общая совокупная прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		<b>(23 714 884)</b>	<b>8 494 369</b>
<b>Общая совокупная прибыль/ (убыток), причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		(23 734 719)	8 468 405
Держателям неконтролирующих долей		19 835	25 964
<b>Общая совокупная прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		<b>(23 714 884)</b>	<b>8 494 369</b>

\*Некоторые суммы в сравнительной информации за 2012 год были пересчитаны. Информация о корректировках содержится в Пояснении 32.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 сентября 2014 года, и от имени руководства ее подписали:

Заместитель генерального директора

Е.Л. Зарецкая

Главный бухгалтер

Н.Н. Докучаев

**АКТИВЫ**

**Внеоборотные активы**

Основные средства	14	117 827 724	143 727 092
Нематериальные активы		28 173	18 769
Инвестиции в ассоциированные предприятия		12 978	14 278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	138 433	226 208
Отложенные налоговые активы	15	5 773 886	-
Прочие внеоборотные активы	18	62 971	-
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>123 844 165</b>	<b>143 986 347</b>

**Оборотные активы**

Запасы	16	473 276	370 929
Текущий налог на прибыль		665 648	91 865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 021 549	6 796 237
Прочие оборотные активы	18	977 766	157 098
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 486 408	1 410 876
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>11 624 647</b>	<b>8 827 005</b>
<b>Всего активов</b>		<b>135 468 812</b>	<b>152 813 352</b>

**СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Собственный капитал**

Уставный капитал	20	184 741 291	184 741 291
Нераспределенный убыток		(69 551 331)	(45 816 612)
<b>Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам</b>		<b>115 189 960</b>	<b>138 924 679</b>

**Компании**

Неконтролирующая доля		98 124	99 203
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>115 288 084</b>	<b>139 023 882</b>

**Долгосрочные обязательства**

Кредиты и займы	21	5 888 896	3 700 000
Резервы	22	334 521	520 107
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	1 168 185	832 907
Отложенные налоговые обязательства	15	-	469 890
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 053 040	662 746
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>8 444 642</b>	<b>6 185 650</b>

**Краткосрочные обязательства**

Кредиты и займы	21	1 307 274	3 837
Отложенный доход		6 631	64 996
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	9 953 268	7 099 769
Резервы	22	468 913	435 218
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>11 736 086</b>	<b>7 603 820</b>

**Итого обязательств**

<b>Итого обязательств</b>		<b>20 180 728</b>	<b>13 789 470</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>135 468 812</b>	<b>152 813 352</b>

\*Некоторые суммы в сравнительной информации за 2012 год были пересчитаны. Информация о корректировках содержится в Пояснении 32.

тыс. руб.

Пояснения	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании					Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (убыток)	Итого			
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>21 300 000</b>	<b>36 113 267</b>	<b>45 195 095</b>	<b>102 608 362</b>	<b>132 942</b>	<b>102 741 304</b>	
Прибыль за год *	-	-	8 485 415	8 485 415	25 964	8 511 379	
Прочий совокупный убыток за год*	-	-	(17 010)	(17 010)	-	(17 010)	
<b>Общая совокупная прибыль за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 468 405</b>	<b>8 468 405</b>	<b>25 964</b>	<b>8 494 369</b>	
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>							
<b>Вклады собственников и выплаты собственникам</b>							
Вклад в уставный капитал	20	163 441 291	(67 718 275)	(95 723 016)	-	-	
Вклад собственников в виде основных средств	20	-	33 590 947	-	33 590 947	-	
Выбытие собственникам в виде основных средств	21	-	(1 985 939)	(833 712)	(2 819 651)	-	
Дивиденды собственникам		-	(2 923 384)	(2 923 384)	(59 703)	(2 983 087)	
<b>Итого вкладов собственников и выплат собственникам</b>		<b>163 441 291</b>	<b>(36 113 267)</b>	<b>(99 480 112)</b>	<b>27 847 912</b>	<b>(59 703)</b>	
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года*</b>		<b>184 741 291</b>	<b>-</b>	<b>(45 816 612)</b>	<b>99 203</b>	<b>139 023 882</b>	

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 13 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



тыс. руб.

Пояснения	<u>Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании</u>					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенный убыток	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
<b>Остаток на 1 января 2013 года*</b>	<b>184 741 291</b>	-	<b>(45 816 612)</b>	<b>138 924 679</b>	<b>99 203</b>	<b>139 023 882</b>
Прибыль/ (убыток) за год	-	-	(23 691 280)	(23 691 280)	19 835	(23 671 445)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(43 439)	(43 439)	-	(43 439)
<b>Общая совокупная прибыль/ (убыток) за год</b>	-	-	<b>(23 734 719)</b>	<b>(23 734 719)</b>	<b>19 835</b>	<b>(23 714 884)</b>
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>						
<b>Вклады собственников и выплаты собственникам</b>						
Дивиденды собственникам	-	-	-	-	(20 914)	(20 914)
<b>Итого вкладов собственников и выплат собственникам</b>	-	-	-	-	(20 914)	(20 914)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>184 741 291</b>	<b>-</b>	<b>(69 551 331)</b>	<b>115 189 960</b>	<b>98 124</b>	<b>115 288 084</b>

\*Некоторые суммы в сравнительной информации за 2012 год были пересчитаны. Информация о корректировках содержится в Пояснении 32.

тыс.руб.	Примечания	2013	2012*
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Прибыль/ (убыток) за отчетный год</b>		(23 714 884)	8 494 369
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	14	6 204 589	5 110 807
Начисления и резервы	10, 11	626 050	714 615
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	10	(25 893)	854 984
Финансовые доходы	12	(282 735)	(284 915)
Финансовые расходы	12	218 825	207 115
Вознаграждения работникам	11	299 939	99 463
Убытки/ (восстановление убытков) от обесценения основных средств	9, 10	38 195 356	-
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		(7 174)	(10 063)
Расход по налогу на прибыль	13	(6 550 979)	122 048
Прочие неденежные статьи		17 068	2 903
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и</b>		<b>14 980 162</b>	<b>15 311 326</b>
Изменение стоимости запасов		(102 347)	(39 308)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(636 241)	(904 774)
(Уменьшение)/ увеличение прочих внеоборотных и оборотных активов		(886 374)	(74 075)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 041 556	1 601 964
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>15 396 756</b>	<b>15 895 133</b>
Налог на прибыль уплаченный		(361 512)	(1 176 288)
Проценты уплаченные		(416 842)	(181 265)
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>14 618 402</b>	<b>14 537 580</b>

\* Некоторые суммы в сравнительной информации за 2012 год были пересчитаны. Информация о корректировках содержится в Пояснении<sup>32</sup>.

<b>Инвестиционная деятельность</b>	<b>2013</b>	<b>2012*</b>
Поступления от продажи основных средств	685	4 122
Проценты полученные	110 762	161 670
Дивиденды полученные	16 792	2 524
Приобретение объектов основных средств	(17 112 169)	(15 368 495)
Приобретение объектов нематериальных	(26 922)	(12 851)
<b>Чистые потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(17 010 852)</b>	<b>(15 213 030)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение кредитов и займов	3 488 896	3 700 000
Погашение кредитов и займов	-	(1 700 000)
Дивиденды выплаченные	(20 914)	(2 983 087)
<b>Чистые потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>3 467 982</b>	<b>(983 087)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 075 532</b>	<b>(1 658 537)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 410 876	3 069 413
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>2 486 408</b>	<b>1 410 876</b>

\* Некоторые суммы в сравнительной информации за 2012 год были пересчитаны. Информация о корректировках содержится в Пояснении 32.

## **Пояснения к консолидированной финансовой отчетности**

<b>Содержание</b>	<b>2</b>
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	14
3 Основные положения учетной политики	15
4 Новые стандарты и разъяснения впервые примененные Группой и еще не принятые к использованию	25
5 Определение справедливой стоимости	28
6 Выручка	30
7 Себестоимость продаж	30
8 Административные расходы	31
9 Прочие доходы	31
10 Прочие расходы	31
11 Затраты на персонал	32
12 Финансовые доходы и расходы	32
13 Расход по налогу на прибыль	33
14 Основные средства	34
15 Отложенные налоговые активы и обязательства	38
16 Запасы	38
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
18 Прочие внеоборотные и оборотные активы	39
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	39
20 Капитал и резервы	40
21 Кредиты и займы	40
22 Резервы	43
23 Вознаграждения работникам	44
24 Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
25 Финансовые инструменты и управление рисками	50
26 Операционная аренда	57
27 Обязательства в отношении капитальных вложений	57
28 Условные активы и обязательства	58
29 Сделки между связанными сторонами	59
30 Дочерние, структурированные и ассоциированные предприятия	60
31 События после отчетной даты	61
32 Ретроспективное применение учетной политики и корректировки прошлого периода	61

## **1 Общие положения**

### **(а) Организационная структура и деятельность**

Открытое акционерное общество «Мосводоканал» (далее - Компания) было реорганизовано посредством приватизации Московского Государственного Унитарного Предприятия Мосводоканал, которая завершилась 29 декабря 2012 года. Московское Государственное Унитарное Предприятие «Мосводоканал» в свою очередь было создано в качестве Московского Государственного Унитарного Предприятия 5 декабря 1995 года.

Юридический адрес Компании – Россия, 105005, г. Москва, Плетешковский пер., д. 2.

Акционером Компании является Правительство города Москвы в лице Департамента имущества города Москвы.

Компания представляет собой естественную монополию, деятельность которой подпадает под государственное регулирование.

Группа компаний ОАО «Мосводоканал» (далее «Группа») включает саму Компанию, консолидируемые структурированные предприятия (в 2012 использовался термин «предприятия специального назначения») ЗАО «СТАЭР», ЗАО «СТАЭР-ЗВК», ООО «Юго-Западная водопроводная станция», ОАО «Экотехнопарк», дочернюю компанию ООО «Зеленоградская водная компания» и ассоциированную компанию, учитываемую методом долевого участия, ЗАО «РОСА». Доля Компании в капитале вышеуказанных организаций по состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 представлена в Пояснении 30.

Основная деятельность Группы компаний ОАО «Мосводоканал» направлена, прежде всего, на оказание потребителям услуг по водоснабжению и водоотведению. Группа также проводит ремонтные и восстановительные работы объектов водоснабжения и водоотведения и оказывает дополнительные коммунальные услуги.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### *Взаимоотношения с Государством*

Правительство Российской Федерации напрямую влияет на деятельность Компании через систему государственных тарифов. В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Региональной Энергетической Комиссией города Москвы.

Информация о связанных сторонах содержится в Пояснении 29.

## **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

### **(a) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (“МСФО”).

### **(b) База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости за исключением основных средств, себестоимость которых была определена на основе их справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО.

### **(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, если не указано иное, и округлены до (ближайшей) тысячи.

### **(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 14 – Основные средства
- Пояснение 17 – Торговая и прочая дебиторская задолженность
- Пояснение 22 – Резервы
- Пояснение 26 – Операционная аренда

### **3 Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

#### **(a) Принципы консолидации**

##### **(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете. У Группы отсутствуют существенные дочерние предприятия.

Группа создала несколько структурированных предприятий с целью осуществления операционной деятельности на арендованных активах (Пояснения 26, 30). У Группы отсутствуют неконсолидированные структурированные предприятия.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

У Группы отсутствуют существенные дочерние предприятия.

(ii) **Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия).**

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Группы есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

У Группы отсутствуют существенные ассоциированные предприятия.

(b) **Финансовые инструменты**

**Непроизводные финансовые инструменты**

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любое участие в переданных финансовых активах, сформированное Группой или сохранившееся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства.



Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность.

Группа имеет следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

#### *Кредиторская задолженность, кредиты и займы*

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

### **(с) Уставный капитал**

До 28 декабря 2012 года уставный капитал Компании представлял собой совокупность основных и оборотных средств, предоставляемых Компании Правительством города Москвы для обеспечения деятельности, определенной в уставе Компании. Вклад мог осуществляться в виде денежных средств, основных средств или финансирования незавершенного строительства. При первоначальном признании актив, требующий государственной регистрации, учитывался в составе добавочного капитала. По завершении процедур государственной регистрации вклад переводится в состав уставного капитала.

Начиная с 29 декабря 2012 года обыкновенные акции, размещенные по номинальной стоимости, классифицируются как капитал.

**(d) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам (см. Пояснение 21). Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

**(iii) Амортизация**

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 50 лет
- Объекты водоснабжения и водоотведения 7-80 лет
- Прочие машины и оборудование 5-36 лет
- Транспортные средства 3-20 лет
- Прочие 2-15 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

**(e) Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

**(f) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость отдельных объектов (статей) запасов, не являющихся взаимозаменяемыми с прочими объектами запасов, а также товаров, предназначенных для специальных проектов, определяется по фактической себестоимости каждой единицы. Себестоимость других запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку, непосредственно связанные с производством, и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

**(g) Обесценение**

**(i) *Непроизводные финансовые инструменты***

*Займы и дебиторская задолженность*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, которую можно надежно оценить. Компания рассматривает признаки обесценения займов и дебиторской задолженности юридических лиц на уровне индивидуального актива. Существенные по отдельности финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются на коллективной основе путем объединения в группы со сходными характеристиками кредитного риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) *Нефинансовые активы***

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(h) Вознаграждения работникам**

**(i) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы, и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

**(ii) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**(i) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Обязательства по расходам на природоохранную деятельность признаются в том случае, когда существует вероятность проведения мероприятий по ликвидации ущерба для экологии от деятельности хозяйствующего субъекта и производства им восстановительных работ, при условии, что соответствующие затраты могут быть обоснованно оценены. В общем случае, момент признания соответствующего резерва совпадает с началом осуществления утвержденного плана работ или, если это произошло раньше, в момент прекращения деятельности на определенном участке.

**(j) Выручка**

Выручка от услуг по водоснабжению, водоотведению и прочих услуг признается в момент оказания услуг конечному потребителю. Сумма выручки отражается в отчетности без НДС.

**(k) Прочие расходы**

**(i) *Арендные платежи***

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

**(ii) *Социальные платежи***

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

**(l) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по банковским счетам и депозитам, финансовый доход-эффект от дисконтирования кредиторской задолженности, высвобождение дисконта по дебиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

В состав финансовых расходов включаются финансовый расход-эффект от дисконтирования дебиторской задолженности, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и кредиторской задолженности, проценты по пенсионным планам с установленными выплатами.

**(m) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных 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. Текущий налог также включает обязательство по налогу, возникающие в связи с объявлением дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенных налоговых позиций и возможность дополнительных налогов, штрафов и пеней, связанных с просрочкой уплаты налогов. Группа считает, что обязательства по уплате налога начислены в достаточном размере для всех открытых налоговых периодов, на основе оценки многих факторов, в том числе толкования налогового законодательства и предшествующего опыта. Эта оценка основывается на предположениях и может включать в себя ряд суждений о будущих событиях. Новая информация может стать доступной, что позволит Группе изменять свое суждение относительно адекватности существующих налоговых обязательств. Подобные изменения налоговых обязательств повлияют на величину расхода по налогу на прибыль в периоде, когда он будет определяться.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.



В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и краткосрочные налоговые активы компании Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и краткосрочных налоговых обязательств других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется отдельно по каждому из основных направлений деятельности Группы и, следовательно, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности не могут взаимозачитываться.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **4 Новые стандарты и разъяснения впервые примененные Группой и еще не принятые к использованию**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам в 2013.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана признаются незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, рассчитывается по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Группа применила измененный стандарт с годового отчетного периода, начинающегося с 1 января 2013 года. Группа произвела предусмотренный ретроспективный порядок применения измененного стандарта (Пояснения 23, 32).
- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) перенесены требования из стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 27 не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта обязательно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и позднее. Изменения к МСФО (IAS) 28 не оказали влияния на настоящую

консолидированную финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Поправки к МСФО (IFRS) 7 не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Вступление в силу МСФО (IAS) 10 не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии в МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже

если не все они принимают участие в совместном контроле. Вступление в силу МСФО (IAS) 11 не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Вступление в силу МСФО (IAS) 12 не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Вступление в силу МСФО (IAS) 13 не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

В 2013 г. Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения новых стандартов и интерпретаций с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации,

обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

## 5 Определение справедливой стоимости

В некоторых случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

**(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

**(b) Кредиторская задолженность, кредиты и займы**

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, кредитов и займов, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

## 6 Выручка

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Выручка от услуг по водоснабжению и водоотведению	43 937 196	41 539 165
Прочая выручка	<u>3 528 996</u>	<u>3 159 953</u>
	<b><u>47 466 192</u></b>	<b><u>44 699 118</u></b>

Прочая выручка включает в себя услуги по переработке снега, транспортировку тепло- и электроэнергии, транспортные услуги и прочее.

## 7 Себестоимость продаж

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012*</u>
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды (Пояснение 11)*	8 720 301	8 813 995
Услуги третьих лиц, связанные с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению	6 689 300	7 828 911
Амортизация (Пояснение 14)	6 194 823	5 094 761
Расходы на ремонт и обслуживание	4 885 715	3 454 077
Материалы и реагенты	3 521 978	3 103 901
Электроэнергия	2 951 603	2 817 227
Налоги (кроме налога на прибыль)	924 099	825 913
Страхование	473 009	489 738
Расходы на аренду	807 247	764 965
Прочие расходы	<u>1 438 964</u>	<u>455 086</u>
	<b><u>36 607 039</u></b>	<b><u>33 648 574</u></b>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

Услуги третьих лиц связаны с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению и включают утилизацию сточных вод, расходы по водоснабжению, механическое обезвоживание, очистку питьевой воды другие виды услуг.

Прочие расходы включают в себя расходы на теплоэнергию, коммуникационные и Интернет услуги, пожарную безопасность, топливо, канцелярские принадлежности, вывоз мусора и прочее.

## 8 Административные расходы

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012*</u>
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды (Пояснение 11)*	1 591 843	654 615
Банковские услуги	89 815	87 987
Консультационные услуги	96 425	100 318
Амортизация (Пояснение 14)	9 766	16 046
Связь и техническое обслуживание	87 608	67 022
Услуги по оформлению прав имущественного комплекса	102 741	277 123
Прочие административные расходы	185 662	209 713
	<u><b>2 163 860</b></u>	<u><b>1 412 824</b></u>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

## 9 Прочие доходы

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Прибыль от выбытия основных средств	25 950	-
Восстановление резерва по природоохранным мероприятиям (Пояснение 23)	-	248 082
Штрафы и пени полученные	182 633	14 402
НДС прошлых периодов	628 647	-
Списание кредиторской задолженности	9 127	4 678
Прочие доходы	347 529	395 359
	<u><b>1 193 886</b></u>	<u><b>662 521</b></u>

## 10 Прочие расходы

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Убыток от выбытия основных средств	57	854 984
Обесценение дебиторской задолженности	610 381	291 881
Социальные расходы	735 479	154 700
Обесценение основных средств	38 195 355	-
Прочие расходы	641 415	448 859
	<u><b>40 182 687</b></u>	<u><b>1 750 424</b></u>

## 11 Затраты на персонал

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012*</u>
Расходы на оплату труда	7 988 128	7 090 338
Отчисления в Государственный Пенсионный фонд и другие социальные фонды	2 008 408	1 877 338
Резерв по неиспользованным отпускам	15 669	422 734
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами*	299 939	78 200
	<u><b>10 312 144</b></u>	<u><b>9 468 610</b></u>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

## 12 Финансовые доходы и расходы

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012*</u>
<b>Признанные в составе прибыли или убытка за период</b>		
Процентный доход по банковским счетам и депозитам	110 762	161 109
Финансовый доход-эффект от дисконтирования кредиторской задолженности	137 410	119 112
Высвобождение дисконта на дебиторскую задолженность	34 563	4 133
Прибыль от курсовых разниц	-	561
<b>Финансовые доходы</b>	<u><b>282 735</b></u>	<u><b>284 915</b></u>
Высвобождение дисконта на кредиторскую задолженность	(73 181)	(38 697)
Высвобождение дисконта на резерв по охране окружающей среды	(64 715)	(79 791)
Проценты по планам с установленными выплатами*	(57 227)	(58 035)
Финансовый расход-эффект от дисконтирования дебиторской задолженности	(20 553)	(30 592)
Убытки от курсовых разниц	(3 149)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<u><b>(218 825)</b></u>	<u><b>(207 115)</b></u>
<b>Нетто-величина финансовых доходов, признанных в составе прибыли или убытка за период</b>	<u><b>63 910</b></u>	<u><b>77 800</b></u>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение32)



## 13 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний (в 2012 году: 20%).

тыс.руб.	<u>2013</u>	<u>2012*</u>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Отчетный год	10 196	1 033 831
Корректировки в отношении предшествующих лет	(328 259)	(5 126)
	<u><b>(318 063)</b></u>	<u><b>1 028 705</b></u>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(6 232 916)	1 411 918
Списание отложенного налогового обязательства*	-	(2 314 322)
<b>(Доходы)/ расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках</b>	<u><b>(6 550 979)</b></u>	<u><b>126 301</b></u>
<b>Отложенный налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода:</b>		
Чистый (доход)/ убыток по актуарным доходам и	(10 860)	(4 253)
<b>Доходы по налогу на прибыль, отраженные в прочем совокупном доходе</b>	<u><b>(10 860)</b></u>	<u><b>(4 253)</b></u>

### Выверка относительно эффективной ставки налога:

тыс.руб.		<u>2 013</u>		<u>2012*</u>
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(30 222 424)		8 637 680
Итого доходы/ (расходы) по налогу на прибыль		6 550 979		(126 301)
Прибыль за вычетом налога на прибыль		<u><b>(23 671 445)</b></u>		<u><b>8 511 379</b></u>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	20%	(6 044 485)	20%	1 727 536
Списание отложенного налогового обязательства*	-	-	-	(2 314 322)
Невычитаемые расходы/ (вычитаемые доходы)	1%	(178 235)	8%	718 213
Излишне начислено в предыдущие годы	1%	(328 259)	0%	(5 126)
	<b>22%</b>	<u><b>(6 550 979)</b></u>	<b>28%</b>	<u><b>126 301</b></u>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение32)

## 14 Основные средства

тыс.руб.	Земля	Здания	Объекты водоснабжения и водоотведения	Прочие машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	-	<b>7 636 006</b>	<b>89 531 069</b>	<b>14 805 857</b>	<b>765 449</b>	<b>472 465</b>	<b>14 861 409</b>	<b>128 072 255</b>
Поступления	15 635 110	772 437	3 563 933	1 001 782	67 501	107 851	28 048 256	49 196 870
Выбытия*	-	(1 320 592)	(2 900 352)	(191 822)	(9 001)	(6 714)	(11 802)	(4 440 283)
Перемещение из незавершенного строительства	-	193	14 142 754	5 106 931	150 244	9 210	(19 409 332)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>15 635 110</b>	<b>7 088 044</b>	<b>104 337 404</b>	<b>20 722 748</b>	<b>974 193</b>	<b>582 812</b>	<b>23 488 531</b>	<b>172 828 842</b>
Поступления	-	612 515	612 018	1 401 936	306 272	240 985	25 269 466	28 443 192
Выбытия	(3 278)	(3 612)	(90 787)	(139 125)	(1 401)	(4 184)	(9 798 635)	(10 041 022)
Перемещение из незавершенного строительства	-	85 745	10 652 641	2 648 161	3 058	1 037	(13 390 642)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>15 631 832</b>	<b>7 782 692</b>	<b>115 511 276</b>	<b>24 633 720</b>	<b>1 282 122</b>	<b>820 650</b>	<b>25 568 720</b>	<b>191 231 012</b>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

тыс.руб.	Земля	Здания	Объекты водоснабжения и водоотведения	Прочие машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>								
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	-	<b>1 325 678</b>	<b>18 940 595</b>	<b>3 958 275</b>	<b>268 435</b>	<b>332 917</b>	-	<b>24 825 900</b>
Амортизация	-	172 617	3 623 111	1 181 764	95 371	37 944	-	5 110 807
Выбытия	-	(190 812)	(539 009)	(88 075)	(9 749)	(7 312)	-	(834 957)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	-	<b>1 307 483</b>	<b>22 024 697</b>	<b>5 051 964</b>	<b>354 057</b>	<b>363 549</b>	-	<b>29 101 750</b>
Амортизация	-	167 324	4 222 518	1 613 639	141 516	59 592	-	6 204 589
Убыток от обесценения	3 826 763	1 544 357	21 859 313	4 415 017	192 904	97 631	6 259 371	38 195 356
Выбытия	-	(612)	(28 399)	(66 656)	(1 439)	(1 301)	-	(98 407)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>3 826 763</b>	<b>3 018 552</b>	<b>48 078 129</b>	<b>11 013 964</b>	<b>687 038</b>	<b>519 471</b>	<b>6 259 371</b>	<b>73 403 288</b>
<b>Балансовая стоимость</b>								
На 1 января 2012 года	-	<b>6 310 328</b>	<b>70 590 474</b>	<b>10 847 582</b>	<b>497 014</b>	<b>139 548</b>	<b>14 861 409</b>	<b>103 246 355</b>
На 31 декабря 2012 года*	<b>15 635 110</b>	<b>5 780 561</b>	<b>82 312 707</b>	<b>15 670 784</b>	<b>620 136</b>	<b>219 263</b>	<b>23 488 531</b>	<b>143 727 092</b>
На 31 декабря 2013 года	<b>11 805 069</b>	<b>4 764 140</b>	<b>67 433 147</b>	<b>13 619 756</b>	<b>595 084</b>	<b>301 179</b>	<b>19 309 349</b>	<b>117 827 724</b>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

В 2013 году амортизационные начисления в размере 6 194 823 тысяч рублей были отражены в составе себестоимости продаж, и 9 766 тысяч рублей – в составе административных расходов.

В 2012 году амортизационные начисления в размере 5 094 761 тысяч рублей были отражены в составе себестоимости продаж, и 16 046 тысяч рублей – в составе административных расходов.

**(а) Убыток от обесценения**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. была проведена проверка основных средств на предмет выявления признаков обесценения. Большая часть основных средств Группы носит специализированный характер и редко продается на открытом рынке. В связи с этим ценность использования основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 г. определялась по методу прогнозируемых потоков денежных средств. В соответствии с данным методом возмещаемая величина активов определяется на основе будущих чистых потоков денежных средств, которые предположительно будут поступать от дальнейшей эксплуатации основных средств в процессе операционной деятельности вплоть до момента их выбытия.

Следующие ключевые допущения были использованы для проведения теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2013 г.:

- Для формирования консолидированного денежного потока в части доходов учитывались доходы Компании от оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, приема снега на снегоплавильные пункты и прочей деятельности. Прогноз доходов от оказания услуг по водоснабжению и водоотведению строился на основании прогнозных данных по полезному отпуску без учета ввода новых мощностей и прогноза темпа роста средневзвешенного тарифа без учета инвестиционной составляющей в период с 2014 по 2018 гг. (темпы прироста по прогнозным годам составили от 3,92% до 9,60% для тарифа по водопользованию и от 4,99% до 9,63% для тарифа по водоотведению). Прогнозируемая динамика снижения потребления и водоотведения воды за период 2014 – 2018 гг. принята равной в среднем 2,48 %.
- Прогноз капитальных вложений, обеспечивающей простое воспроизводство основных средств, производился в размере амортизации с учетом инфляции.
- При определении возмещаемой стоимости основных средств применялась ставка средневзвешенной стоимости капитала (WACC), равная 9,17 %.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков была использована ставка роста 4,70%.

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством перспектив развития бизнеса и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

В результате было признано обесценение основных средств в размере 38 195 356 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 г.: 0 тысяч рублей).

Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценения основных средств к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 0,5 % повлечет за собой увеличение убытка от обесценения основных средств на сумму 12 414 912 тыс. рублей;
- уменьшение тарифа на водоотведение и водопотребление по прогнозным годам на 1 руб. при отсутствии соответствующего изменения затрат повлечет за собой признание убытка от обесценения основных средств в сумме 32 356 994 тыс. рублей.

**(b) Капитализированные проценты**

По состоянию на 31 декабря 2013 капитализированные затраты по заемным средствам, относящиеся к приобретенным и построенным объектам строительства, составили 420 279 тысяч рублей, со ставкой капитализации от 8,96% до 9,49% (2012: 183 439 тысяч рублей, со ставкой капитализации 9,49%).

## 15 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013	2012*	2013	2012*	2013	2012*
Основные средства*	-	-	5 182 673	(877 328)	5 182 673	(877 328)
Инвестиции	-	-	(2 727)	(2 727)	(2 727)	(2 727)
Запасы	30	298	-	-	30	298
Торговая и прочая дебиторская задолженность	209 117	42 001	-	-	209 117	42 001
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Резервы	153 948	191 065	-	-	153 948	191 065
Торговая и прочая кредиторская задолженность	230 845	176 801	-	-	230 845	176 801
<b>Налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>593 940</b>	<b>410 165</b>	<b>5 179 946</b>	<b>(880 055)</b>	<b>5 773 886</b>	<b>(469 890)</b>
<b>Зачет налога</b>	<b>5 179 946</b>	<b>(410 165)</b>	<b>(5 179 946)</b>	<b>410 165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>5 773 886</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(469 890)</b>	<b>5 773 886</b>	<b>(469 890)</b>

\*Пересчитанные показатели (Пояснение 32)

### (b) Движение временных разниц в течение года

Все временные разницы признаны в составе доходов или расходов, за исключением разниц, возникших в связи с ретроспективным пересчетом обязательств по пенсионным планам в соответствии с изменениями в МСФО 19 (Пояснение 32), и в связи с отражением части расходов по пенсионным планам в прочем совокупном доходе (Пояснения 13, 23).

## 16 Запасы

тыс.руб.	2013	2012
Сырье и расходные материалы	471 849	266 696
Реагенты	-	96 409
Прочие запасы	1 427	7 824
	<b>473 276</b>	<b>370 929</b>

## 17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	6 113 701	4 732 562
Резерв по сомнительным долгам	(1 406 800)	(1 163 090)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2 650 772	3 564 944
Резерв по сомнительным долгам	(650 075)	(389 100)
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	480 723	297 181
Резерв по сомнительным долгам	(29 201)	(20 052)
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	862	-
	<b>7 159 982</b>	<b>7 022 445</b>
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	138 433	226 208
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 021 549	6 796 237
	<b>7 159 982</b>	<b>7 022 445</b>

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения, связанным с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Пояснении 25.

## **18 Прочие внеоборотные и оборотные активы**

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Авансы, выданные третьим сторонам	62 971	-
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>62 971</b>	<b>-</b>
Авансы, выданные третьим сторонам	113 546	87 577
Резерв по сомнительным долгам третьих сторон	(2 735)	(13 776)
Авансы, выданные связанным сторонам	599	13 570
Резерв по сомнительным долгам по связанным стор	-	(4 314)
НДС к возмещению и прочие налоги	866 356	74 041
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>977 766</b>	<b>157 098</b>

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения, связанным с авансами выданными, раскрываются в Пояснении 25.

## **19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Денежные средства в кассе	108	148
Денежные средства на банковских счетах	2 486 300	1 410 728
	<b>2 486 408</b>	<b>1 410 876</b>

По средствам в банках начисляются проценты на ежедневные остатки денежных средств на счетах, в соответствии с условиями договоров с банками.

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Пояснении 25.

## **20 Капитал и резервы**

### **(a) Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Группы составил 184 741 291 тысячу рублей (в 2012: 184 741 291 тысячу рублей).

В соответствии с приказом от 16 июня 2011 г. Правительства города Москвы, которым издан указ # 273-ПП “О внесении изменений в указ о приватизации государственной собственности города Москвы”, Московское государственное унитарное предприятие Мосводоканал в конце 2012 г. приватизировано и преобразовано из Московского государственного унитарного предприятия в открытое акционерное общество, полностью принадлежащее правительству города Москвы. Процесс реорганизации был полностью завершен 29 декабря 2012 года.

В результате реорганизации уставный капитал Группы был увеличен до 184 741 291 тысячи рублей за счет уменьшения добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал Группы был сформирован в размере чистых активов, определенных по Российским стандартам бухгалтерского учета по состоянию на 30 сентября 2012 года, которые превысили чистые активы по отчетности МСФО на дату реорганизации, что привело к возникновению непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2012 года по МСФО в размере 47 146 301 тысячи рублей.

### **(b) Дивиденды**

В течение 2013 года Группа не выплачивала собственнику дивиденды и выплатила 20 915 тысяч рублей неконтролирующим акционерам (в 2012 году Группа выплатила собственнику дивиденды в размере 2 923 384 тысяч рублей и 131 833 тысяч рублей неконтролирующим акционерам).

## **21 Кредиты и займы**

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Пояснении 25.



<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i><b>Долгосрочные обязательства</b></i>		
Необеспеченные банковские кредиты*	5 888 896	3 700 000
	<b>5 888 896</b>	<b>3 700 000</b>
<i><b>Краткосрочные обязательства</b></i>		
Необеспеченные банковские кредиты*	1 307 274	3 837
	<b>1 307 274</b>	<b>3 837</b>

\*Кредиты, полученные от банков, находящихся под контролем государства

**Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам были следующими:

тыс.руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	2013		2012	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченный банковский кредит:</b>							
Банк ВТБ	RUR	8,96%	2 016	3 492 322	3 492 322	-	-
Сбербанк	RUR	9,49%	2 016	3 703 848	3 703 848	3 703 837	3 703 837
				<b>7 196 170</b>	<b>7 196 170</b>	<b>3 703 837</b>	<b>3 703 837</b>

## 22 Резервы

тыс.руб.	Резерв на природоохранные мероприятия	Резерв по судебным разбирательствам	Итого
Баланс на 1 января 2013 года	770 407	184 918	955 325
Резервы, начисленные в отчетном году	-	40 939	40 939
Резервы, использованные в отчетном году	-	(7 244)	(7 244)
Резервы восстановленные в отчетном году	(250 301)	-	(250 301)
Высвобождение дисконта года	64 715	-	64 715
	<b>584 821</b>	<b>218 613</b>	<b>803 434</b>
<i>Долгосрочные</i>	334 521	-	334 521
<i>Краткосрочные</i>	250 300	218 613	468 913
	<b>584 821</b>	<b>218 613</b>	<b>803 434</b>

### (а) Резерв на природоохранные мероприятия

У Группы имеется основанное на сложившейся практике обязательство по очистке Вишняковского пруда в Балашихинском районе Московской области, загрязнение которого было произведено Группой в ходе ее хозяйственной деятельности. В 2009 Группа утвердила экологическую программу (дополненную в 2010 году), согласно которой определила сумму затрат, необходимую для приведения Вишняковского пруда и соседнего озера Мазуринское в их первоначальное состояние.

Сумма резерва была определена на основе рисков, связанных со стоимостными и временными затратами на восстановление Вишняковского пруда и соседнего озера Мазуринское после причиненного им ущерба. Текущая стоимость затрат восстановления была определена путем дисконтирования предполагаемой стоимости восстановления с использованием безрисковой ставки в течение соответствующего периода.

Законодательство в области окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, и сложно определить точные требования, предъявляемые действующим законодательством в отношении восстановления подобных участков. Требования к приведению участков в первоначальное состояние определяются на заседаниях Правительства в тот момент, когда начинаются работы по восстановлению.

Для предоставления необходимых денежных средств на восстановление руководство проконсультировалось с инженерами Компании, которые рассмотрели требования Правительства в отношении аналогичных участков.

### (б) Резерв по судебным разбирательствам

Резерв по судебным разбирательствам оценивается исходя из ожидаемых выплат по судебным искам, решение по которым не принято на отчетную дату.

## 23 Вознаграждения работникам

В соответствии с коллективным договором, Группа обеспечивает сотрудников следующими социальными выплатами (в дальнейшем - пенсионные планы) настоящим и бывшим сотрудникам Группы, которые могут быть, в соответствии с МСФО 19, классифицированы как планы с установленными выплатами:

- Единовременная выплата при выходе на пенсию
- Выплаты на погребение в случае смерти работника
- Выплаты на юбилей возраста работников
- Выплаты на юбилей стажа работников
- Выплаты на погребение в случае смерти пенсионера
- Материальная и единовременная помощь пенсионерам

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы было 10 542 работающих сотрудников (2012: 13 905 сотрудников) и 4 976 пенсионеров (2012: 4 780 пенсионеров), имеющих право на вознаграждение по планам с установленными выплатами.

Раскрываемые величины, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за 2012 и 2013 годы, приведены ниже.

Суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, представлены в таблице ниже.

	2013			2012*		
	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
тыс.руб.						
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	514 011	654 174	1 168 185	310 835	522 072	832 907
<b>Признаваемые активы/(обязательства) по пособиям</b>	<b>514 011</b>	<b>654 174</b>	<b>1 168 185</b>	<b>310 835</b>	<b>522 072</b>	<b>832 907</b>

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).

В таблице ниже представлено изменение в приведенной стоимости обязательств по пенсионному обеспечению за 2012 и 2013 годы.

тыс.руб.	2013			2012*		
	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
Обязательства по пособиям на начало периода	310 835	522 072	832 907	270 675	485 439	756 114
Стоимость текущего стажа	12 527	35 403	47 930	10 264	31 636	41 900
Стоимость процентов	21 432	35 794	57 227	21 407	36 627	58 034
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	167 063	81 099	248 162	-	715	715
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	88 964	42 268	131 232	(14 729)	4 852	(9 877)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	(31 641)	68 991	37 350	28 465	31 492	59 957
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических предположениях	(3 024)	(10 857)	(13 881)	7 527	(757)	6 770
(Уменьшение) обязательств в результате секвестров	(25 813)	(70 742)	(96 555)	-	-	-
Выплаты пособий	(26 332)	(49 855)	(76 187)	(12 774)	(67 932)	(80 706)
<b>Обязательства по пособиям на конец периода</b>	<b>514 011</b>	<b>654 173</b>	<b>1 168 185</b>	<b>310 835</b>	<b>522 072</b>	<b>832 907</b>

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).

В таблице ниже представлено изменение обязательств по пенсионному обеспечению за 2012 и 2013 годы.

тыс.руб.	2013			2012*		
	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
Обязательства на начало периода	(310 835)	(522 072)	(832 907)	(270 675)	(485 439)	(756 114)
К раскрытию в счете прибылей и убытков	(175 209)	(181 957)	(357 166)	(31 671)	(104 565)	(136 236)
К раскрытию в разделе "Прочий доход"	(54 299)	-	(54 299)	(21 263)	-	(21 263)
Взносы работодателя	26 332	49 855	76 187	12 774	67 932	80 706
<b>Обязательства на конец периода</b>	<b>(514 011)</b>	<b>(654 174)</b>	<b>(1 168 185)</b>	<b>(310 835)</b>	<b>(522 072)</b>	<b>(832 907)</b>

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).

Суммы, признанные в прибылях и убытках за год, представлены ниже.

тыс.руб.	2013			2012*		
	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
<b>Стоимость стажа:</b>						
Стоимость текущего стажа	12 527	35 403	47 930	10 264	31 636	41 900
Стоимость прошлого стажа	167 063	81 099	248 162	-	715	715
Уменьшение обязательств в результате секвестров	(25 813)	(70 742)	(96 555)	-	-	-
Чистый расход по процентам	21 432	35 795	57 227	21 407	36 628	58 035
<b>Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):</b>						
Актуарные убытки - опыт	-	42 268	42 268	-	4 852	4 852
Актуарные убытки - изменения в актуарных предположениях	-	58 134	58 134	-	30 733	30 733
<b>Итого к раскрытию в прибылях и убытках</b>	<b>175 209</b>	<b>181 957</b>	<b>357 166</b>	<b>31 671</b>	<b>104 564</b>	<b>136 235</b>

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).

Суммы, признанные в прочем совокупном доходе за год, представлены ниже.

	2013			2012*		
	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
тыс.руб.						
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	88 964	-	88 964	(14 729)	-	(14 729)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	(34 665)	-	(34 665)	35 992	-	35 992
<b>Итого к раскрытию в прочем совокупном доходе</b>	<b>54 299</b>	<b>-</b>	<b>54 299</b>	<b>21 263</b>	<b>-</b>	<b>21 263</b>

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).

Основные актуарные допущения Группы представлены ниже.

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>			<b>2012*</b>		
	<b>Пособия по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные пособия</b>	<b>Итого</b>	<b>Пособия по окончании трудовой деятельности</b>	<b>Прочие долгосрочные пособия</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовый отчет:</b>						
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	514 011	654 174	1 168 185	310 835	522 072	832 907
Профицит/(дефицит)	(514 011)	(654 174)	(1 168 185)	(310 835)	(522 072)	(832 907)
Коррективы по опыту на сумму обязательств	88 964	42 268	131 232	(14 729)	4 852	(9 877)
<b>Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания</b>	28 934	66 587	95 521	20 275	53 974	74 249
<b>Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)</b>	12,6	8,1	10,1	11,9	7,6	9,2
<b>Основные актуарные предположения:</b>						
Ставка дисконтирования	7,70%	7,70%	7,70%	7,20%	7,20%	7,20%
Ставка роста заработной платы	7,00%	7,00%	7,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Ставка инфляции	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%	5,50%
Таблица смертности	СССР 1985-1986 с корректировкой на 3 года вниз для отражения смертности женщин			СССР 1985-1986 с корректировкой на 3 года вниз для отражения смертности женщин		

\*Данные за 2012 год были пересчитаны в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок прошлого периода (Пояснение 32).



Анализ чувствительности по актуарным допущениям представлен ниже.

тыс.руб.	Изменение предположения	2013			2012*		
		Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого	Пособия по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные пособия	Итого
		Эффект на обязательство	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство	Эффект на обязательство
		во	во	во	во	во	во
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5% па	30 144	24 699	54 843	17 237	18 516	35 753
Инфляция	+ / - 0.5% па	30 761	-	30 761	17 508	-	17 508
Ставка роста заработной платы	+ / - 0.5% па	-	24 853	24 853	-	18 900	18 900
Нормы увольнений	+ / - 0.5% па	1 695	15 165	16 860	1 227	10 137	11 364

Компания не формирует отдельных активов для финансирования своих пенсионных обязательств, которые могут быть классифицированы как активы плана в соответствии с МСФО 19.

## 24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

### Торговая кредиторская задолженность

тыс.руб.	2013	2012
<i>Долгосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 053 040	662 746
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5 444 568	4 163 109
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	413 204	275 325
	<b>6 910 812</b>	<b>5 101 180</b>

### Прочая кредиторская задолженность

тыс.руб.	2013	2012
<i>Краткосрочная</i>		
Прочие налоговые обязательства	431 791	468 070
Авансы, полученные от третьих сторон	856 845	580 935
Авансы, полученные от связанных сторон	1 544	157
Задолженность перед персоналом	1 193 918	789 565
Расчеты по вкладам в Уставной Капитал	500 000	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 111 398	822 608
	<b>4 095 496</b>	<b>2 661 335</b>

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанным с торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрывается в Пояснении 25.

## **25 Финансовые инструменты и управление рисками**

### **(a) Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

### **Основные принципы управления рисками**

Руководство Группы несет ответственность за утверждение и контроль за политикой управления рисками Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### **(b) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

### **(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по водоснабжению и водоотведению. Тарифы на услуги, оплачиваемые покупателями Группы, определяются Региональной энергетической комиссией города Москвы. Таким образом, Группа не может выбирать покупателей, устанавливать самостоятельно цены на услуги или менять условия договоров, заключенных с покупателями.

Тем не менее, Группа установила политику, направленную на минимизацию кредитного риска в отношении торговых и прочих дебиторов. Основные принципы кредитной политики Группы заключаются в следующем:

- Своевременное извещение покупателей об имеющейся задолженности и различные действия, стимулирующие покупателей погашать их долги;
- Рекламные материалы и статьи, опубликованные в различных средствах массовой информации, мотивирующие покупателей соблюдать сроки оплаты предоставляемых им услуг;
- Специализированные контактные центры, обеспечивающие быстрый доступ к базе данных покупателей;
- При контроле кредитного риска покупатели группируются, исходя из кредитных характеристик, включая их принадлежность к различным группам: физические или юридические лица, оптовый, розничный или конечный покупатель, местонахождение, отраслевой признак, платежеспособность, возраст и кредитная история покупателя;
- Покупатели, которые относятся к группе «высокого риска», помещаются в отдельный список, и дальнейшие расчеты с ними осуществляются на основе предоплаты за оказанные услуги.

Группа создает резерв по сомнительным долгам на торговую и прочую дебиторскую задолженность, который представляет собой расчетную оценку руководства величины предполагаемых кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды.

(ii) **Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс.руб.	<b>Финансовые активы</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	138 433	226 208
	<b>138 433</b>	<b>226 208</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4 706 901	3 569 472
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2 000 697	3 175 844
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	451 522	277 129
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	862	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 486 408	1 410 876
	<b>9 646 390</b>	<b>8 433 321</b>
	<b>9 784 823</b>	<b>8 659 529</b>

**Убытки от обесценения**

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

тыс.руб.	<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
	До обесце- нения		До обесце- нения	
	<b>2013</b>	<b>Обесценение 2013</b>	<b>2012</b>	<b>Обесценение 2012</b>
Непросроченная или просроченная в пределах 3 месяцев	6 173 161	-	5 716 825	-
Просроченная от 3 до 6 месяцев	558 450	(76 479)	333 389	(56 759)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	433 327	(464 294)	516 712	(205 015)
Просроченная более 1 года	1 599 535	(1 516 102)	1 730 580	(1 290 416)
	<b>8 764 473</b>	<b>(2 056 875)</b>	<b>8 297 506</b>	<b>(1 552 190)</b>

В течение отчетного года движение по счету резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности, а также по авансам выданным было следующим:

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Остаток на 1 января	1 590 332	1 341 769
Резерв по сомнительным долгам	701 636	1 158 087
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(91 255)	(866 206)
Списание резерва в отчетном году	(111 902)	(43 318)
Остаток на 31 декабря	<b>2 088 811</b>	<b>1 590 332</b>

На 31 декабря 2013 убытки по обесценению, главным образом, относятся к долгам государственных унитарных жилищных управляющих компаний (Дирекции Единого Заказчика) и Товариществ собственников жилья и Жилищно-строительных кооперативов различных районов Москвы и регионов Москвы.

Основываясь на исторических данных о денежных поступлениях, Группа предполагает, что дополнительный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, кроме упомянутого выше, не требуется.

Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в 2013 году, в основном, относится к клиентам, впоследствии оплатившим свои долги за 2013 год.

**(iii) Денежные средства и их эквиваленты**

На отчетную дату Группа располагала денежными средствами и эквивалентами денежных средств в размере 2 486 408 тысяч рублей (2012: 1 410 876 тысяч рублей), которые представляют максимальный размер риска по этим активам. Денежные средства и их эквиваленты, находятся в банках и других финансовых учреждениях, имеющих рейтинг от Ba1 до Baa1 по оценке рейтингового агентства Moody's. Другие банки, не имеющие рейтинга, находятся под полным контролем правительства.

**(c) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа использует бюджеты денежных потоков, чтобы планировать притоки и оттоки денежных средств на годовой, месячной и недельной основе. Это позволяет прогнозировать потоки денежных средств и вовремя платить своим контрагентам. Отдел Казначейства готовит бюджеты денежных потоков, используя автоматическую контрольную систему, основанную на ОРАКЛ ОиБС, которая позволяет планировать денежные потоки в соответствии с особенностями функционирования Группы. Процесс бюджетирования основывается на требованиях, полученных от департаментов Группы.

Отдел Казначейства контролирует ограничение снятия денежных средств на ежедневной основе.

Обычно Группа планирует приток денежных средств таким образом, чтобы у нее была возможность оплатить ожидаемые операционные расходы в срок, не превышающий 70 дней, включая погашение финансовых обязательств. Данный подход исключает потенциальные негативные последствия непредвиденных обстоятельств, которые не могут быть заранее спрогнозированы, таких как стихийные бедствия. Кроме того, Группа поддерживает достаточный уровень денежных средств, которые не используются и хранятся на депозитных счетах в банках.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

2013

тыс.руб

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по					более 5 лет
			0-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Необеспеченные банковские кредиты	7 196 170	(7 196 170)	(1 307 274)	(3 788 896)	(2 100 000)	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	6 910 812	(7 100 788)	(5 857 772)	(768 560)	(251 608)	(154 628)	(64 509)	(3 711)
	<b>14 106 982</b>	<b>(14 296 958)</b>	<b>(7 165 046)</b>	<b>(4 557 456)</b>	<b>(2 351 608)</b>	<b>(154 628)</b>	<b>(64 509)</b>	<b>(3 711)</b>

2012

тыс.руб

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по					более 5 лет
			0-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Необеспеченные банковские кредиты	3 703 837	(3 703 837)	(3 837)	(1 300 000)	(1 500 000)	(900 000)	-	-
Торговая кредиторская задолженность	5 101 180	(5 226 927)	(4 438 434)	(334 045)	(392 845)	(47 292)	(6 135)	(8 176)
	<b>8 805 017</b>	<b>(8 930 764)</b>	<b>(4 442 271)</b>	<b>(1 634 045)</b>	<b>(1 892 845)</b>	<b>(947 292)</b>	<b>(6 135)</b>	<b>(8 176)</b>

**(d) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**(i) Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, будет меняться из-за изменения курсов валют. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть доходов, расходов и финансовых инструментов Группы выражена в российских рублях, соответственно, доходы и потоки денежных средств Группы, в большинстве своем, не зависят от изменения курсов иностранных валют. Таким образом, Группа не подвержена значительному валютному риску.

**(ii) Процентный риск**

Доходы Группы и потоки денежных средств не зависят, в большинстве своем, от изменения рыночных процентных ставок. Большая часть процентных ставок по долгосрочным займам являются фиксированными, более подробная информация содержится в Пояснении 21. Кроме того, у Группы не имеется никаких активов с процентной ставкой.

В настоящее время руководство Группы не имеет формализованной политики в отношении непредсказуемости финансовых рынков или направленной на минимизацию их негативного влияния на финансовые результаты Группы. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы в следующем периоде до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

**(e) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств и депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских кредитов и прочих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

База для определения справедливой стоимости раскрыта в Пояснении 5.

**(f) Управление капиталом**

Поскольку Компания являлась до 28 декабря 2012 года государственным предприятием, политика управления капиталом Группы служила достижению основной цели Группы - обеспечению общества услугами водоснабжения и водоотведения. Вся прибыль Группы, так же как финансирование правительства, использовалась для выполнения программы реконструкции и модернизации объектов водоснабжения и водоотведения, которая была разработана и принята правительством Москвы.



Начиная с 29 декабря 2012 года устав Компании изменен в связи с преобразованием государственного унитарного предприятия в открытое акционерное общество. Получение прибыли является с данного времени предметом и целью деятельности Группы наряду с удовлетворением общественных потребностей.

## 26 Операционная аренда

Арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

<b>тыс.руб.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Менее одного года	536 939	690 833
От 1 года до 5 лет	1 139 459	2 105 716
Более 5 лет	483 341	309 703
	<b>2 159 739</b>	<b>3 106 252</b>

Группа арендует несколько объектов по договорам операционной аренды, включая участки земли, здания и объекты водоснабжения и водоотведения. Последние включают три станции очистки сточных вод и станцию подготовки питьевой воды, которые были построены иностранным инвестором в соответствии с инвестиционными договорами, подписанными с Правительством Москвы. Инвестиционные договоры между инвестором и Правительством Москвы предполагают выкуп построенных сооружений и переход права собственности на них к Правительству Москвы после того, как будут погашены все обязательства (включая проценты) по договорам перед инвестором (в 2011, 2013 и 2016 году, в зависимости от договора). Однако отношения операционной аренды между инвестором и Группой будут завершены в соответствии со сроками действия инвестиционных договоров. Впоследствии Правительство Москвы планирует передать данные активы Группе в виде вклада в уставный капитал. Отношения между Правительством Москвы и Инвестором представляют собой двусторонние соглашения, и Группа не имеет каких-либо договорных прав и обязательств в отношении данных соглашений. Более того, Правительство Москвы не имеет каких-либо договорных обязательств по передаче сооружений в собственность Мосводоканала. Таким образом, передача данных активов Правительством Москвы в виде вклада в уставный капитал должна признаваться в момент свершения самого факта передачи.

Арендные платежи, которые Группа осуществляет в рамках договоров аренды данных сооружений, чтобы обладать правом их использования, значительно ниже, по сравнению с тем, какими бы они могли быть в реальных условиях рынка. Причиной этого является тот факт, что активы были переданы Группе на правах операционной аренды, на основе отношений между Правительством Москвы и Инвестором, где Правительство Москвы косвенно оплачивает права Группы на использование данных активов. Арендные платежи не являются фиксированными и могут быть пересмотрены.

За 2013 год 807 247 тысяч рублей было признано в отчете о прибылях и убытках в составе расходов по операционной аренде (2012: 764 965 тысяч рублей).

## 27 Обязательства в отношении капитальных вложений

Совокупный объем будущих капитальных вложений, по которым на конец года были заключены договоры, определяется Соглашением между Региональной энергетической

комиссией города Москвы и Мосводоканал о реализации программы реконструкции и приобретения основных средств, которое подписывается ежегодно. Совокупный объем капитальных вложений составляет 9 063 857 тысяч рублей (2012: 18 878 800 тысяч рублей).

## **28 Условные активы и обязательства**

### **(a) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

### **(b) Внешняя среда**

Группа и ее дочерние предприятия осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, и в рамках отдельных видов операций возникли проблемы, связанные с охраной окружающей среды. В настоящее время система российских законодательно-нормативных актов по вопросам охраны окружающей среды находится на стадии становления. Для того чтобы деятельность Группы отвечала новым и измененным требованиям законодательства, Группа осуществляет регулярную оценку своих обязательств.

В связи с тем, что обязательства Группы в области охраны окружающей среды поддаются оценке, Группа осуществляет учет таких обязательств с одновременным уменьшением доходов. Вероятность возникновения и сумма обязательств в области защиты окружающей среды по будущим законодательным актам или актам, находящимся на стадии рассмотрения, в настоящий момент не поддается обоснованной оценке и может оказаться существенной. Тем не менее, руководство полагает, что, исходя из действующего законодательства, у Группы отсутствуют существенные суммы неучтенных обязательств, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

## **29 Сделки между связанными сторонами**

### **(а) Отношения контроля**

Единственным акционером ОАО «Мосводоканал» является Правительство города Москвы в лице Департамента имущества города Москвы. Стороной, которая в конечном итоге контролирует Группу, является Правительство города Москвы.

Группа также является объектом прямого наблюдения Департамента Жилищного и Коммунального хозяйства города Москвы и Департамента Заказов города Москвы. Группа функционирует в экономическом режиме, контролируемом предприятиями, которыми прямо или косвенно управляет правительство города Москвы через Правительство, агентства, аффилированные структуры и другие организации (совместно называемыми “государственные предприятия”).

### **(б) Сделки со связанными сторонами**

Группа проводит сделки с государственными предприятиями, включая продажи и покупки товаров и вспомогательных материалов, оказание услуг; аренду; и использование предприятий коммунального обслуживания.

Эти сделки относятся к обычной операционной деятельности Группы на условиях, сопоставимых с предприятиями, которые не являются государственными.

В течение отчетного года, заканчивающегося 31 декабря 2013, руководство оценивает, что общий объем существенных сделок Группы с другими государственными предприятиями составляет приблизительно 36% продаж и 21% закупок услуг водоснабжения и водоотведения (31 декабря 2012: 43% продаж и 25% закупок услуг водоснабжения и водоотведения). На 31 декабря 2013 дебиторская задолженность государственных предприятий перед Группой составляет приблизительно 29% (на 31 декабря 2011 года 47%) и кредиторская задолженность Группы перед государственными предприятиями составляет приблизительно 4% (на 31 декабря 2012 года: приблизительно 6%).

Крупнейший клиент Группы ОАО «МОЭК» в 2012 году являлся связанной стороной. В 2013 году ООО «Газпром энергохолдинг» (100-процентное дочернее общество ОАО «Газпром», контролируемое государством) приобрел у города Москвы долю 98,7% в акционерном капитале ОАО «МОЭК», таким образом ОАО «МОЭК» с 2013 года уже не является связанной стороной. Это повлекло уменьшение показателей по выручке, закупкам и дебиторской задолженности связанных сторон.

### **(с) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей**

Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей отсутствуют, за исключением вознаграждений в форме оплаты труда и премий.

Вознаграждение, полученное ключевыми управляющими в течение года, включается в расходы на персонал (Пояснение 11).

### 30 **Дочерние, структурированные и ассоциированные предприятия**

		<b>2 013</b>	<b>2 012</b>
		<u>Доля владения</u>	<u>Доля владения</u>
ЗАО «СТАЭР»	Структурированное предприятие	30%	30%
ЗАО «СТАЭР-ЗВК»	Структурированное предприятие	30%	30%
ООО «Юго-Западная водопроводная станция»	Структурированное предприятие	30%	30%
ОАО «Экотехнопарк»	Структурированное предприятие	10%	10%
ООО «Зеленоградская Водная Компания»	Дочерняя компания	65%	65%
ЗАО «РОСА»	Компания, учитываемая методом долевого участия	25%	25%

ЗАО «СТАЭР», ЗАО «СТАЭР-ЗВК» и ОАО «Экотехнопарк» являются структурированными предприятиями, которые были созданы в соответствии с инвестиционными договорами между Правительством города Москвы и иностранными инвесторами (далее - Инвесторы) специально для целей очистки и механического обезвоживания осадка, поступающего из системы водоотведения Группы.

ООО «Юго-Западная водопроводная станция» была создана для целей производства питьевой воды, подаваемой в систему водоснабжения Группы. Таким образом, данные структурированные предприятия являются неотъемлемой частью системы очистки воды и инфраструктуры водоотведения Группы, и их деятельность направлена исключительно на удовлетворение потребностей Группы.

Основные средства, состоящие из установок для очистки сточных вод и станций водоснабжения, находятся у структурированных предприятий на правах операционной аренды в соответствии с соглашениями, заключенными между Инвесторами и Группой, на весь период действия инвестиционных соглашений. После окончания действия соглашений правительство Москвы планирует передать объекты инфраструктуры Группе в виде вклада в уставный капитал.

Поскольку финансовая и операционная деятельность структурированных предприятий predeterminedены целью их создания – способствовать достижению целей Группы, руководство считает, что Группа имеет возможность контролировать деятельность данных предприятий.

В 2014 году доли в ЗАО «СТАЭР», ЗАО «СТАЭР-ЗВК» были проданы и эти компании перестали являться структурированными предприятиями для Группы (Пояснение 31).

## **31 События после отчетной даты**

### **(a) Продажа структурированных предприятий**

10 сентября 2014 года Компания вышла из состава участников ЗАО «СТАЭР» и ЗАО «СТАЭР-ЗВК». Выход из состава указанных структурированных предприятий осуществлен в форме продажи пакетов акций данных предприятий за 4 485 тыс. рублей и 3 218 тыс. рублей соответственно.

### **(b) Увеличение уставного капитала**

03 февраля 2014 года было зарегистрировано увеличение уставного капитала Компании путем размещения дополнительных акций на общую сумму 500 000 тыс. рублей по номинальной стоимости 1 руб. за акцию. Акции были размещены по закрытой подписке единственному акционеру Компании за денежные средства.

19 сентября 2014 года единственный акционер Компании принял решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных акций на общую сумму 18 000 000 тыс. рублей по номинальной стоимости 1 руб. за акцию. Акции решено разместить по закрытой подписке единственному акционеру Компании за денежные средства.

### **(c) Дивиденды**

23 июня 2014 года единственный акционер Компании принял решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Компании за 2013 год по акциям общества в сумме 51 204 тыс. руб.

### **(d) Переименование**

Открытое акционерное общество «Мосводоканал» было переименовано в акционерное общество «Мосводоканал» 14 сентября 2014 года в связи с изменениями в Гражданском кодексе РФ.

## **32 Ретроспективное применение учетной политики и корректировки прошлого периода**

Был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетности за 2012 год в связи с изменениями в МСФО и исправлением ошибок прошлого периода.

В таблице ниже показано влияние ретроспективного пересчета на показатели консолидированного отчета о финансовом положении за 2012 год.

	2012	Влияние в связи с корректировкой по основным средствам	Влияние в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	Влияние в связи со списанием отложенного налогового обязательства	2012*
Основные средства	144 560 804	(833 712)	-	-	143 727 092
<b>Итого влияние на активы</b>	<b>-</b>	<b>(833 712)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(833 712)</b>
Нераспределенный убыток	(47 146 301)	(833 712)	(150 921)	2 314 322	(45 816 612)
<b>Итого влияние на собственный капитал</b>	<b>-</b>	<b>(833 712)</b>	<b>(150 921)</b>	<b>-</b>	<b>(984 633)</b>
Обязательства по вознаграждениям работникам	644 256	-	188 651	-	832 907
Отложенные налоговые обязательства	2 821 942	-	(37 730)	(2 314 322)	469 890
<b>Итого влияние на обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150 921</b>	<b>(2 314 322)</b>	<b>(2 163 401)</b>

\*Пересчитанные показатели

В таблице ниже показано влияние ретроспективного пересчета на показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли за 2012 год.

	2012	Влияние в связи с корректировкой по основным средствам	Влияние в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	Влияние в связи со списанием отложенного налогового обязательства	2012*
Себестоимость продаж	(33 639 845)	-	(8 729)	-	(33 648 574)
<b>Влияние на валовую прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 729)</b>	<b>-</b>	<b>(8 729)</b>
Административные расходы	(1 434 245)	-	21 421	-	(1 412 824)
<b>Влияние на результаты операционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 692</b>	<b>-</b>	<b>12 692</b>
Финансовые расходы	(196 107)	-	(11 008)	-	(207 115)
<b>Влияние на чистые финансовые расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 008)</b>	<b>-</b>	<b>(11 008)</b>
<b>Влияние на прибыль до налогообложения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 684</b>	<b>-</b>	<b>1 684</b>
Расход по налогу на прибыль	(2 440 286)	-	(337)	2 314 322	(126 301)
<b>Влияние на прибыль за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 347</b>	<b>2 314 322</b>	<b>2 315 669</b>
Актuarные прибыли/(убытки) в прочем совокупном доходе	-	-	(17 010)	-	(17 010)
<b>Влияние на прочий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 010)</b>	<b>-</b>	<b>(17 010)</b>
<b>Влияние на общую совокупную прибыль за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15 663)</b>	<b>2 314 322</b>	<b>2 298 659</b>

\*Пересчитанные показатели

(i) *Влияние в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19*

Группа впервые применила в 2013 году поправки к (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам», требующие пересчета информации, раскрытой в предыдущей финансовой отчетности. Основные изменения, которые повлияли на учетную политику Группы это:

- Отменен метод «коридора», в связи с чем, все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана признаются незамедлительно по мере их возникновения.
- Внесены изменения, которые отменяют возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами (кроме обязательств по прочим долгосрочным пособиям) и активов плана в составе прибыли или убытка за период.
- Ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, рассчитывается по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами на начало отчетного периода.

В результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 и исправления ошибок в актуарных допущениях прошлого периода, данные за 2012 год были пересчитаны ретроспективно.

(ii) *Влияние в связи с корректировкой по основным средствам*

При преобразовании Компании из МГУП «Мосводоканал» в ОАО «Мосводоканал» 29 декабря 2012 года (Пояснение 20 (а)), произошло выбытие основных средств, переданных собственнику, в сумме 833 712 тыс. руб. В связи с отражением этой операции по выбытию основных средств, был произведен пересчет показателей отчетности за 2012 год.

(iii) *Влияние в связи со списанием отложенного налогового обязательства*

Отложенное налоговое обязательство в 2012 году было уменьшено ретроспективно на сумму 2 314 322 тыс. руб. в связи с тем, что при преобразовании Компании из МГУП «Мосводоканал» в ОАО «Мосводоканал» 29 декабря 2012 года (Пояснение 20 (а)), налоговая стоимость основных средств в соответствии с Налоговым кодексом РФ увеличилась и была признана равной балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с российскими стандартами учета.