

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	9 - 36

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 3-4 аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» (далее – ОАО «ГАЗКОН»).

Руководство ОАО «ГАЗКОН» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ОАО «ГАЗКОН» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ОАО «ГАЗКОН» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

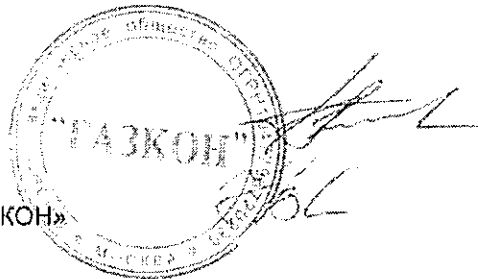
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ОАО «ГАЗКОН»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ОАО «ГАЗКОН» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ОАО «ГАЗКОН»; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени ОАО «ГАЗКОН»

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

«23» апреля 2018 г.



Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081
тел./факс.+7 495 694-4317

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» (ОГРН 1047796720290; Местонахождение: 117556, Россия, г.Москва, Симферопольский бульвар, д.13), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Открытому акционерному обществу «ГАЗКОН» (далее – ОАО «ГАЗКОН») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

3

Справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи – примечание 10 в финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленные в отчетности финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой существенную величину активов ОАО «ГАЗКОН», а с определением их справедливой стоимости связан неотъемлемый фактор неопределенности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ применяемых ОАО «ГАЗКОН» подходов к определению справедливой стоимости указанных активов; оценку адекватности порядка её определения на отчетную дату; проверку наличия в делах ОАО «ГАЗКОН» соответствующих подтверждающих документов.

Мы также оценили достаточность информации, представленной в финансовой отчетности, о порядке определения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Ответственность руководства ОАО «ГАЗКОН» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ОАО «ГАЗКОН» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ОАО «ГАЗКОН», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных дей-

ствий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ОАО «ГАЗКОН»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «ГАЗКОН» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «ГАЗКОН» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ОАО «ГАЗКОН», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор:

М.Е. Баварова

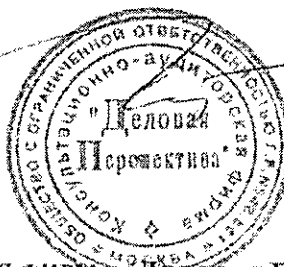
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: РФ, г. Москва, 127006, ул. М. Дмитровка, д. 3
Основной государственный регистрационный номер 1027700305588
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603077648

Генеральный директор

Е.В. Петренко

«24» апреля 2018 г.



ООО «КОНСУЛЬТАЦИОННО-АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ДЕЛОВАЯ ПЕРСПЕКТИВА»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

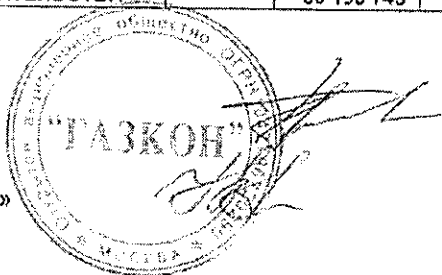
Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 367	1 242	3 293
Депозиты в банках	8	2 297 199	2 111 258	897 204
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	-	-	545
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	57 898 149	56 222 527	50 568 100
Ассоциированные компании	11, 24	-	-	2 370 992
Прочие активы	12	30	233	48
ИТОГО АКТИВЫ		60 196 745	58 335 260	53 840 182
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Займы полученные и выпущенные векселя	13	-	-	1 268 092
Кредиторская задолженность	14	18	-	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		30	-	-
Прочие обязательства	14	102	-	3
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	697	641	-
Отложенное налоговое обязательство	15	4 631 496	4 275 265	3 111 777
Итого обязательства		4 632 343	4 275 906	4 379 872
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	17	36 726 213	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 18	23 385 333	22 044 836	17 521 294
Нераспределенная прибыль (убыток)		(4 547 144)	(4 711 695)	(4 787 197)
Итого капитал и резервы		55 564 402	54 059 354	49 460 310
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60 196 745	58 335 260	53 840 182

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«23» апреля 2018 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2017 год	2016 год
		тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	19	-	-
Себестоимость	19	-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	20	(7 575)	(8 305)
Операционная прибыль (Убыток)		(7 575)	(8 305)
Финансовые доходы	21	1 116 091	127 731
Финансовые расходы	22	(1 282)	(35 661)
Финансовый результат от реализации ассоциированной компании	11	-	28 790
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		1 107 234	112 555
Налог на прибыль	15	(42 228)	(32 603)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		1 065 006	79 952
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 18	1 340 497	4 523 542
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		1 340 497	4 523 542
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		2 405 503	4 603 494
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):	17		
- базовая и разводнённая		6	0

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«23» апреля 2018 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2017 год	2016 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		-	-
Проценты полученные		215 694	198 108
Дивиденды полученные в т.ч. Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		897 456	-
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		-	-
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		-	614
Платежи поставщикам		(3 040)	(4 973)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(4 233)	(5 032)
Проценты уплаченные		-	(202 471)
Прочие платежи		(25)	(23)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		1 105 852	(13 777)
Налог на прибыль уплаченный	15	(21 091)	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 084 761	(13 777)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и депозитов		(24 389 500)	(46 880 100)
Возврат предоставленных займов и депозитов		24 206 500	45 595 600
Приобретение прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
Выручка от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
Продажа ассоциированной компании		-	2 401 781
Приобретение ассоциированной компании	11	-	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(183 000)	1 117 281
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Погашение кредитов и займов		-	(1 100 000)
Выплата дивидендов		(896 005)	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров		(5 631)	(5 555)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(901 636)	(1 105 555)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		125	(2 051)
Денежные средства на начало периода	7	1 242	3 293
Денежные средства на конец периода	7	1 367	1 242

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«23» апреля 2018 г.



Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2015 года		36 726 213	17 521 294	(4 787 197)	49 460 310
Остаток на 1 января 2016 года		36 726 213	17 521 294	(4 787 197)	49 460 310
Совокупный доход			4 523 542	79 952	4 603 494
Выплата дивидендов	17			-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров, Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 31 декабря 2016 года		36 726 213	22 044 836	(4 711 695)	54 059 354
Остаток на 1 января 2017 года		36 726 213	22 044 836	(4 711 695)	54 059 354
Совокупный доход			1 340 497	1 065 006	2 405 503
Выплата дивидендов				(896 005)	(896 005)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 31 декабря 2017 года		36 726 213	23 385 333	(4 547 144)	55 564 402

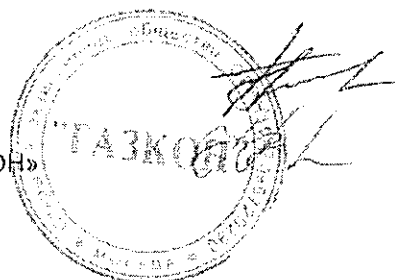
Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«23» апреля 2018 г.



Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»
за год, закончившийся 31.12.2017 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Открытое акционерное общество «ГАЗКОН».

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 001991846, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 28 сентября 2009 года. Основной государственный регистрационный номер 1047796720290.

Далее в тексте настоящей отчетности Открытое акционерное общество «ГАЗКОН» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2015 г. под значительным влиянием Общества находилось Закрытое акционерное общество «Лидер» (далее – ассоциированная компания или ЗАО «Лидер»).

В июне 2016 года Обществом были проданы акции ассоциированной компании – ЗАО «Лидер».

По состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций		
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	63,76%	84,59%	84,59%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	36,24 %	15,41%	15,41%
ИТОГО:	100%	100%	100%

Учредителем управления по договору доверительного управления, на основании которого ЗАО «Лидер» является владельцем акций Общества, является НПФ «ГАЗФОНД».

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 22 июня 2013 года по 12 февраля 2015 года

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Никитин Сергей Александрович	
Нуждов Алексей Викторович	

Состав совета директоров Общества с 13 февраля 2015 года по 04 августа 2016 года

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Никитин Сергей Александрович	
Некрасов Вячеслав Анатольевич	

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Состав совета директоров Общества с 06 августа 2016 года по 25 июня 2017 года

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Печенкина Екатерина Евгеньевна	
Прасс Павел Игоревич	

Состав совета директоров Общества с 26 июня 2017 года и на дату утверждения настоящей отчетности

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Антонова Светлана Владимировна	
Алешин Олег Николаевич	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

С 25.02.2011 г. и на момент утверждения настоящей отчетности директором Общества является Кочетков Г.Г.

Место нахождения и место деятельности

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: Российская Федерация, 117556, г.Москва, Симферопольский бульвар, д.13.

Направления деятельности

Вплоть до конца 2017 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые через прибыль(убыток); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

На момент составления настоящей отчетности Общество планирует продолжать осуществлять инвестиционную деятельность на российском рынке ценных бумаг, постепенно увеличивая количество ценных бумаг российских юридических лиц, в которые будут инвестироваться денежные средства.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2017 году 7 человек (2016 – 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики РФ, так и с общим состоянием мировой экономики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

В 2017 году на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияла сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан, дополнительные санкции в отношении России со стороны США, которые в дальнейшем также могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

Экономическая активность восстанавливается, по итогам 2017 года рост ВВП России составил 1,7%, уровень инфляции – 2,5%. Центральный банк Российской Федерации на заседании 15 декабря снизил процентную ставку на 0,5 процентного пункта до 7,75%.

Российский рубль в 2017 году продемонстрировал рост на 5,9% к доллару США, снижение на 7,1% к евро. Курс доллара США на 31 декабря составил 57,63 рублей, курс евро – 69,28 рублей.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Глобальные политические и экономические события оказывают влияние практически на все сектора экономики РФ, что косвенно влияет на доходы Общества. Общемировая финансовая конъюнктура находится вне зоны влияния Общества. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

Одним из направлений деятельности Общества является деятельность на российском рынке ценных бумаг, который за последние годы получил существенное развитие, как в экстенсивном, так и интенсивном отношении, однако характеризуются отсутствием стабильности, частыми изменениями цен и увеличенными спредами по торговым операциям.

Российский рынок акций в 2017 году продемонстрировал снижение по индексу Мосбиржи на 5,51%, индекс РТС вырос на 0,18%, MSCI Russia – на 0,27%. Цена на нефть марки Brent по итогам 2017 года выросла на 12,6%, до 65,8 долларов США за баррель.

Российский рынок облигаций в 2017 году показал позитивную динамику на фоне низкой инфляции (2,5%) и снижения ключевой ставки (до 7,75%). Индексы полной доходности корпоративных облигаций с дюрацией 1-3 года и 3-5 лет за отчетный период выросли на 10,2% и 14,7% соответственно. Индекс полной доходности государственных облигаций вырос на 12,8%, муниципальных облигаций – на 10,3%. Доля нерезидентов в ОФЗ увеличилась с 26,9% по состоянию на 1 января до 32,1% на 1 декабря 2017 года.

Общество имеет разработанные механизмы поиска, отбора и оценки инвестиционной привлекательности ценных бумаг российских эмитентов, что позволяет ему правильно определять объекты, в которые он вкладывает денежные средства с целью получения дохода. Общество своевременно корректирует свои действия и контролирует риски, связанные с его деятельностью в соответствии с тенденциями фондового рынка Российской Федерации.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Основные корректировки относятся к признанию отложенных налоговых активов и обязательств, отражению доходов и расходов в соответствии с МСФО, реклассификации финансовых активов и финансовых обязательств с учетом требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества. Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Убытки от обесценения по размещенным депозитам.

Общество анализирует размещенные депозиты и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым акти-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в составе прибыли и убытков при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признается в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Прочие финансовые активы

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Общества планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме выданных займов, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Такие финансовые активы признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае финансовые активы признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и включаются в долгосрочные активы.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов, не отраженных в Отчете о совокупном доходе. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются по их справедливой стоимости. Займы, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период, когда произошло изменение справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности в составе прибыли (убытка) за период.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные цены (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы

Выпущенные Обществом долговые ценные бумаги включают векселя и облигации. Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы отражаются по амортизированной стоимости, и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.

Дочерние и ассоциированные общества

В настоящую финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2015 г. включены данные ассоциированных компаний по методу долевого участия. На 31.12.2016 г. и после этой даты ассоциированные компании у Общества отсутствуют. Данные каких-либо дочерних предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних предприятий.

Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированного предприятия, включается в балансовую стоимость приобретения. Убытки ассоциированного предприятия отражаются в финансовой отчетности до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции в это предприятие не снизится до нуля. После этого отражение последующих убытков не производится.

Дивиденды, полученные от ассоциированной компании, отражаются как уменьшение суммы инвестиции, поскольку являются изъятием в пользу Общества отраженной в составе стоимости инвестиции прибыли.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Долевые инструменты, выпускаемые Обществом, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2017 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2017 год или после этой даты):

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», касающиеся изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью. Такими обстоятельствами являются, в том числе: изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности; изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами; влияние изменений валютных курсов; изменения в справедливой стоимости и пр.
- «Поправки к Международному стандарту финансовой (IAS) 12 «Налоги на прибыль» по вопросам признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (п. 29А МСФО (IAS) 12), а также по вопросам учета вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, относящейся к тому же самому налоговому органу и той же самой организации, против которых можно признавать вычитаемые временные разницы.
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» в отношении обязанности раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию о дочерних и ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях, а также неконсолидируемых структурированных организациях.
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», в отношении изменения порядка оценки по справедливой стоимости. Поправками разрешено инвестиционным организациям оценивать инвестиции в имеющие ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом решение по каждой инвестиции принимается индивидуально на момент ее первоначального признания (п. 18 МСФО (IAS) 28). Организации, не являющиеся инвестиционными, могут сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную их ассоциированными организациями или совместными предприятиями, являющимися инвестиционными, к своим дочерним организациям. Решение необходимо будет принимать отдельно в отношении каждой такой инвестиции.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Как видно из изложенного выше, применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей финансовой отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, ниже следующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов.

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевого финансового инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе

- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;

- все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;

- долевого инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевого инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;

- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;

- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года, досрочное применение разрешается), первоначально выпущен в мае 2014 года, в апреле 2016 года были приняты поправки к стандарту. МСФО (IFRS) 15 направлен на решение проблем, связанных с тем, что требования стандартов по выручке в системе МСФО и в системе ОПБУ США различались и зачастую приводили к тому, что аналогичные по экономической сути операции отражались в этих системах по-разному. Введение требований, являющихся едиными для системы МСФО и системы ОПБУ США, позволят повысить сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой компаниями в рамках каждой из этих систем.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Основной принцип нового стандарта заключается в том, чтобы компании признавали выручку таким образом, чтобы представить передачу товаров или услуг покупателям в суммах, отражающих возмещение (т.е. плату), на которое компания предполагает получить право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт позволит раскрывать более качественную информацию о выручке, и будет содержать указания о порядке учета операций, которые раньше не рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также разъяснения к стандартам: SIC 31 «Выручка - бартерные сделки, включая услуги по рекламе», IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов», IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», IFRIC 18 «Передача активов покупателями».

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается), выпущен в январе 2016 года и изменяет учет у арендаторов: любая аренда, за небольшим исключением, будет приводить к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Согласно IFRS 16 любая аренда для арендатора рассматривается как операция финансирования.

Ключевые изменения в учете аренды в новом стандарте IFRS 16:

- вводится единая бухгалтерская модель для всех типов аренды у арендаторов
- вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров

Арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам, операционная аренда в понимании МСФО 17 перестает существовать.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты), выпущены в сентябре 2016 года и разъясняют следующие аспекты:

- поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года;

- оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям;

- поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в июне 2016 года и разъясняют следующие аспекты:

- при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

- если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как ес-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ли бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

- изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевыми инструментами на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

• Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, возможно ретроспективное (только если это возможно без использования более поздней информации) и перспективное применение), выпущены в декабре 2016 года, касаются вопросов переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости и разъясняют следующие аспекты: для перевода требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

• Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, досрочное применение разрешается)

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода), поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

6. Информация по сегментам

Деятельность Общества представляет собой единственный сегмент, как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения географического положения

7. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Остаток денежных средств в российских банках:			
АО "Газпромбанк"	744	619	3 291
ИТОГО денежные средства в банках	744	619	3 291
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	623	623	2
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	623	623	2

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Итого денежных средств и их эквивалентов	1 367	1 242	3 293
--	-------	-------	-------

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах и срочных депозитов с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства Standard & Poor's для российских банков.

Показатель	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
■ рейтинг ВВ+	744	619	3 291
Итого денежные средства в банках	744	619	3 291

В феврале 2015 года агентство Standard & Poor's снизило долгосрочный кредитный рейтинг банка до уровня ВВ+. В ноябре 2015 года и сентябре 2016 года рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило Банку ГПБ (АО) долгосрочный кредитный рейтинг на уровне «ВВ+».

В июле 2017 года агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг банка на уровне «ВВ+» и изменило прогноз с «негативного» на «стабильный».

Брокерам Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

По состоянию на 31.12.2017 г. (на 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

8. Депозиты в банках

Общество размещает денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 месяца до года в АО «Газпромбанк» по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на конец 2017 года депозиты в сумме 2.297.199 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Размещенные на конец 2016 года депозиты в сумме 2.108.004 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев, в сумме 3.254 тыс.руб. имеют срок погашения от 3-х месяцев до 1 года.

Размещенные на конец 2015 года депозиты имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2017 году составляла 6,5 – 10,35% (в 2016 году - 9,2 – 10,35%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2017 года составляет 7% (на конец 2016 года – 9,42%, 2015 года – 13,31%).

Данные о кредитном рейтинге этого Банка представлены выше (в Примечании 7).

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На конец 2017 года у Общества нет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В 2017 году операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не было.

В 2015 году Обществом через брокера были приобретены инвестиционные паи Закрытого паевого инвестиционного фонда долгосрочных прямых инвестиций «Электрон», находящегося в доверительном управлении ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Инвестиционные паи были отнесены в категорию «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесенные в эту категорию при первоначальном признании».

Справедливая стоимость инвестиционных паев определяется на основании расчетной стоимости инвестиционного пая, раскрываемой в установленном законодательством порядке. Базой для определения расчетной стоимости инвестиционных паев являются биржевые котировки цен-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ных бумаг и данные независимых оценщиков о рыночной стоимости иного имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

В декабре 2016 года все инвестиционные паи были реализованы через брокера. На конец 2016 года у Общества не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

В составе имущества Общества имеются финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи.

В составе финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи по состоянию на 31.12.2017 г., на 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г. только акции АО «Газпромбанк».

В течение 2016-2017 года операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, не было.

В составе прочего совокупного дохода отражена сумма переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи.

Справедливая стоимость акций АО «Газпромбанк» определяется на основании отчетов независимых оценщиков.

11. Ассоциированные компании

В составе имущества Общества по состоянию на 31.12.2015 г. имеются инвестиции, квалифицированные как инвестиции в ассоциированные компании (акции ЗАО «Лидер»).

По состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г. инвестиции, квалифицированные как инвестиции в ассоциированные компании отсутствуют.

ЗАО «Лидер»

По состоянию на конец 2015 года в составе имущества Общества имеется инвестиция в ЗАО «Лидер», квалифицированная как инвестиция в ассоциированную компанию. Общество на 31.12.2015 г. владеет долей в уставном капитале ЗАО «Лидер» в размере 24,4%.

ЗАО «Лидер» - управляющей компании, оказывавшей услуги доверительного управления ценными бумагами, а также средствами паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

При расчете доли инвестиции в ассоциированную компанию в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» применен метод долевого участия.

При приобретении акций данной ассоциированной компании в стоимости инвестиции был признан гудвил в сумме 8.228 тыс.руб.

Справедливая стоимость инвестиции в ЗАО «Лидер» определена исходя из доли Общества в справедливой стоимости чистых активов ассоциированной компании на каждую отчетную дату, с учетом признанного на момент приобретения гудвила, и доли Общества в прибыли ЗАО «Лидер» с момента приобретения до соответствующей отчетной даты.

В 2016 году Общество продало все акции ЗАО «Лидер». Финансовый результат от реализации акций отражен в Отчете о совокупном доходе отдельной строкой.

Ниже представлена информация об изменении стоимости инвестиций в ассоциированную компанию:

	ЗАО «Лидер»	Всего инвестиции в ассоциированные компании
Стоимость инвестиции на 31.12.2015 г.	2 370 992	2 370 992
Выбытие в 2016 году ассоциированной компании:		
- выручка от реализации	2 401 782	2 401 781
- себестоимость	(2 370 992)	(2 370 992)
- расходы, связанные с продажей	(2 000)	(2 000)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Стоимость инвестиции на 31.12.2016 г.	-	-
---------------------------------------	---	---

12. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы поставщикам	30	33	48
Расчеты по прочим налогам и сборам	-	200	-
Итого прочие активы	30	233	48

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

13. Займы полученные и выпущенные векселя

В 2017 году Обществом векселя не выпускались и заемные средства не привлекались. По состоянию на 31.12.2017 г., 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. полученные займы у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. выпущенные векселя у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2015 г. у Общества имелись выпущенные векселя.

В феврале 2014 года Общество выпустило векселя на общую вексельную сумму 2.090.530 тыс.руб. сроком «по предъявлению». В тексте векселей предусмотрена уплата процентов на вексельную сумму по ставке 8,3% годовых. Часть выпущенных векселей на общую вексельную сумму 990.530 тыс.руб. была погашена в 2014 году. В 2015 году векселя и проценты по ним не погашались.

В марте и июне 2016 года Обществом все выпущенные векселя, включая проценты по ним, были погашены.

Справедливая стоимость выпущенных векселей совпадает с их балансовой стоимостью.

14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками. Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

Прочие обязательства представляют собой обязательства по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль). По своему характеру указанные суммы не являются финансовыми обязательствами. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

15. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(21 122)	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(21 106)	(32 603)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(335 124)	(1 130 885)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(377 352)	(1 163 488)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2017 и в 2016 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 107 234	112 555
облагаемая по ставке 20%	209 778	112 555
облагаемая по ставке 0%	897 456	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(41 956)	(22 511)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(272)	(10 092)
в том числе:		
Расходы, не принимаемые в налоговом учете при реализации ассоциированной компании	-	(9 856)
Прочие расходы/доходы, не принимаемые к налогообложению	(272)	(236)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(42 228)	(32 603)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(335 124)	(1 130 885)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(377 352)	(1 163 488)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2015 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2016 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2017 г.
Отложенные налоговые активы					
Прочие активы	11	2	13	4	17
Убытки прошлых лет	1 314 778	(78 975)	1 235 803	(21 122)	1 214 681
Оценочное обязательство	-	128	128	11	139
ИТОГО:	1 314 789	(78 845)	1 235 944	(21 106)	1 214 837
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль	(6)	6	-	-	-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

или убыток					
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(4 380 323)	(1 130 886)	(5 511 209)	(335 124)	(5 846 333)
Доля в прибыли ассоциированной компании	(46 237)	46 237	-	-	-
ИТОГО:	(4 426 566)	(1 084 643)	(5 511 209)	(335 124)	(5 846 333)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(3 111 777)	(1 163 488)	(4 275 265)	(356 230)	(4 631 496)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2017 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 675 621	(335 124)	1 340 497
Итого прочий совокупный доход	1 675 621	(335 124)	1 340 497

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2016 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	5 654 427	(1 130 885)	4 523 542
Итого прочий совокупный доход	5 654 427	(1 130 885)	4 523 542

16. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2017 г. и на 31.12.2016 г. представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

На 31.12.2015 г. оценочное обязательство по оплате отпусков не формировалось вследствие его несущественности.

17. Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества с начала учреждения и на начало 2010 года составлял 150 000 000 рублей и был разделен на 15 000 000 обыкновенных акций номиналом 10 рублей каждая. Цена размещения акций была равна их номинальной стоимости.

В 2010 г. был произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 139 535 000 штук номиналом 10 рублей каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска утвержден ФСФР 23.12.2010 г.

Цена размещения акций составила 215 рублей. Всего получено от дополнительного размещения акций 30 000 025 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2010 г. акционерный капитал Общества был разделен на 154 535 000 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2011 г. был также произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 30 590 000 штук номиналом 10 рублей каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска утвержден ФСФР 27.10.2011 г.

Цена размещения акций составила 215,40 рублей. Всего получено от дополнительного размещения акций 6 589 086 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2011 г. акционерный капитал разделен на 185 125 000 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Обществом при размещении дополнительного выпуска был понесен ряд расходов, отраженных согласно стандартам МСФО как вычет из капитала.

Ниже представлена информация по акционерному капиталу в связи с дополнительной эмиссией акций.

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Акционерный капитал	36 739 111	36 739 111	36 739 111
Затраты, связанные с осуществлением операции доп. эмиссии акций	-12 898	-12 898	-12 898
в т.ч.			
комиссия биржи	-4 668	-4 668	-4 668
комиссия брокера	-750	-750	-750
гос.пошлина за регистрацию проспекта эмиссии	-400	-400	-400
консультационные услуги	-7 080	-7 080	-7 080
Акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении	36 726 213	36 726 213	36 726 213

В 2015 – 2017 годах операций с акционерным капиталом не было.

На конец 2017 года и на момент утверждения отчетности акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей отчетности были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества.

Факторов, разводняющих прибыль, в 2017 и 2016 годах не было.

В 2016 году Общество дивиденды не выплачивало.

В 2017 году Обществом выплачено промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2017 года.

В соответствии с российским законодательством часть нераспределенной прибыли резервируется на покрытие убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 5% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

Акции Общества допущены к торгам на бирже ЗАО «ФБ ММВБ».

Ниже приводятся данные по Рыночной капитализации Общества:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Рыночная капитализация	54 241 625	54 241 625	54 241 625

На конец 2015 – 2017 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капита-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ция на конец 2015 – 2017 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ЗАО «ФБ ММВБ».

18. Прочие компоненты совокупного дохода

Все имеющиеся у Общества прочие компоненты совокупного дохода относятся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток. В таблице ниже представлено изменение прочих компонентов совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Прочие компоненты совокупного дохода:		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в связи с изменением справедливой стоимости финансовых активов	1 675 621	5 654 427
Списание фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в связи с продажей финансового актива (признана в Отчете о прибылях и убытках)	-	-
Итого:	1 675 621	5 654 427
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(335 124)	(1 130 885)
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	1 340 497	4 523 542

Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переносится в состав прибыли (убытка) за период в случае его реализации через продажу или обесценения финансовых активов.

19. Выручка и себестоимость

В 2017 и 2016 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на срочные вклады. Доходы и расходы по данным операциям отражены в составе финансовых доходов и финансовых расходов. В 2016 году были проданы акции ЗАО «Лидер». Финансовый результат по реализации ассоциированных компаний отражен обособленно.

20. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Заработная плата	5 773	6 575
Расходы на аудит	360	350
Аренда помещений	625	625
Нотариальные расходы	0	9
Расходы по подготовке кадров	10	10
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	119	41

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Материальные расходы	0	10
Комиссии РКО	22	20
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	345	351
Консультационные услуги	307	307
Прочие административные расходы	14	7
ИТОГО:	7 575	8 305

21. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Процентный доход по банковским депозитам	218 635	127 662
Дивиденды	897 456	-
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	69
ИТОГО:	1 116 091	127 731

22. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям	-	34 379
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	1 282	1 282
в т.ч.		
Услуги депозитария	1 044	1 044
Раскрытие информации (публикации в газете)	16	16
Услуги по поддержанию акций, в котировальном списке	222	222
ИТОГО	1 282	35 661

23. Управление финансовыми рисками

Общество прикладывает максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 367	1 242	3 293
Депозиты в банках	2 297 199	2 111 258	897 204
ИТОГО	2 298 566	2 112 500	900 497

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в примечании 7).

Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8, по привлеченным средствам – в примечаниях 13 и 14. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	11 486	10 556	(1 854)
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(11 486)	(10 556)	1 854

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и строке «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о котируемости и некотируемости финансовых активов, справедливой стоимости – в примечании 9 и 10.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 8. Данные о сроках полученных займов и выпущенных векселей приведены в Примечании 13, кредиторской задолженности - в Примечании 14. Не дисконтированная сумма кредиторской задолженности, полученных займов и выпущенных векселей не отличается от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении

Управление капиталом

Общество управляет собственным капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности и предоставления акционером максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Прочие риски

Страновые риски

В условиях продолжающихся экономических реформ и развития правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики, стабильность российской экономики во многом зависит от хода проведения реформ, в том числе от их последовательности и поддержки российским обществом, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Существующая в настоящее время неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Основные страновые риски, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества:

- снижение ВВП;
- рост инфляции;
- высокие процентные ставки;
- высокая волатильность валютного курса;
- отток капитала из России;
- высокий уровень коррупции;
- рост безработицы;

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- санкционные риски.

Региональные риски:

Общество зарегистрировано на территории города Москвы – самого стабильного и экономически активного региона страны. Значительных политических и экономических изменений в регионе не предвидится.

По состоянию на конец декабря 2017 года кредитные рейтинги города Москвы по международной шкале от трех ведущих международных рейтинговых агентств находятся на уровне суверенного рейтинга Российской Федерации:

а) агентство Standard&Poor's – BB+/ Позитивный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;

б) агентство Fitch – BBB-/Позитивный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;

в) агентство Moody's – Ba1/Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте.

Указанные выше риски не могут быть подконтрольны Обществу из-за их масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе:

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения. Данные риски оцениваются Обществом как минимальные, в том числе в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. Планирование деятельности Общества в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в России, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями на возникновение радикальных изменений.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью.

Стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества. Но в связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность в районе с сейсмологически благоприятной обстановкой, налаженными транспортными сетями и данный район расположен в самом центре страны, является общедоступным, то и вероятность чрезвычайных положений, стихийных бедствий является низкой.

Инфляция

Общество сталкивается как со снижением инфляционных рисков, так и с ростом реальной процентной ставки, что может оказать негативное влияние на результаты его операций.

Инфляция в России по итогам 2017 года достигла исторических минимумов и составила 2,5%. Темпы роста цен снизились более чем вдвое по сравнению с 2016 годом, когда инфляция составила 5,4%. Замедлению инфляции в течение года способствовало укрепление рубля и рекордный урожай, а также снижение реальных доходов населения в РФ. Доходы населения падают с 2014 г., в 2017 году они сократились на 1,7% по сравнению с 2016 годом. В текущих условиях инфляционные риски минимальны. В условиях сокращения темпа инфляции и высокой реальной положительной ставки процента, Общество намерено сокращать уровень кредитных средств.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2017 и 2016 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен и расчетной стоимости инвестиционного пая, раскрываемой в установленном законодательством порядке (Примечание 9).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, описан в Примечании 10.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Займы полученные, включая выпущенные векселя, а также прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость выпущенных векселей и кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2017 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные	Косвенно наблюдаемые рыночные данные	Не наблюдаемые рыночные данные		

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	(уровень 1)	(уровень 2)	(уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 367			1 367	1 367
Депозиты в банках		2 297 199		2 297 199	2 297 199
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			57 898 149	57 898 149	57 898 149
Итого финансовых активов	1 367	2 297 199	57 898 149	60 196 715	60 196 715
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	18	18	18
Итого финансовых обязательств	-	-	18	18	18

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2016 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 242			1 242	1 242
Депозиты в банках		2 111 258		2 111 258	2 111 258
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			56 222 527	56 222 527	56 222 527
Итого финансовых активов	1 242	2 111 258	56 222 527	58 335 027	58 335 027
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные векселя					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	-	-	-	-	-

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2015 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

		2)	3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	3 293			3 293	3 293
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Инвестиционные паи		545		545	545
Депозиты в банках		897 204		897 204	897 204
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			50 568 100	50 568 100	50 568 100
			50 568 100	51 469 142	51 469 142
Итого финансовых активов	3 293	897 749		51 469 142	51 469 142
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные векселя			1 268 092	1 268 092	1 268 092
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств			1 268 092	1 268 092	1 268 092

25. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2017 г.	За год, закончившийся 31.12.2016 г.
Операции с акционерами:		
Выплата дивидендов	(896 005)	-
Продажа ассоциированной компании	-	2 401 782
Покупка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	625	625
Административные расходы	625	625
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	619	3 291
Остаток денежных средств в банках на конец года	744	619
Остаток размещенных депозитов на начало года	2 111 258	897 204
Размещенные депозиты	24 389 500	46 880 100
Возврат депозитов, размещенных в отчетном периоде	(24 422 194)	(45 793 708)
Остаток размещенных депозитов на конец года	2 297 199	2 111 258
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для про-	56 222 527	50 568 100

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

даже на начало года		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для про-		
дажи на конец года		
Остаток полученных займов и выпущенных векселей	57 898 149	56 222 527
на начало года		
Полученные займы и выпущенные векселя	-	1 268 092
Погащенные займы и векселя	-	-
Остаток полученных займов и выпущенных векселей	-	1 302 471
на конец года		
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном		
доходе (проценты по депозитам)	218 635	127 662
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Финансовые расходы (признанные в составе финансового		
результата от реализации ассоциированной компании)	-	2 000
Финансовые расходы (Услуги депозитария)	-	-
Финансовые расходы (Процентные расходы по получен-		
ным займам и выпущенным векселям)	-	34 379
Административные расходы	367	371
Переоценка финансовых активов, имеющихся в		
наличии для продажи в составе прочего совокупного		
дохода	1 675 622	5 654 427
Вознаграждение ключевому управленческому		
персоналу	1 905	1 211
Вознаграждение членам совета директоров	5 631	5 555

К ключевому управленческому персоналу относится только Директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а также страховые взносы с указанных сумм. Вознаграждение членам совета директоров также включает страховые взносы.

26. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов достаточно низким. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Арендные обязательства

Действовавший в 2017 году договор аренды истек в августе 2017 года. Новый договор аренды действует до конца июля 2018 года и предусматривает ту же ежемесячную арендную плату, что и договор, действовавший в 2017 году.

По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2018 году останутся на уровне затрат на аренду 2017 года.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

27. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, которые следовало бы отразить в данной отчетности в период с отчетной даты до момента подготовки настоящей финансовой отчетности, не произошло.

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«23» апреля 2018 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова



Прошпоровано Протокол № 11 Прейскурант
печатаю 38 (Приказ) 10.05.18
"24" апреля 2018