

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 - 35

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3 – 4 отчета независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов 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 2014 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

«15» апреля 2015 г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» (далее – ОАО «ГАЗКОН»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и соответствующие отчет о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., а также краткое описание существенных вопросов учетной политики и прочие пояснительные материалы.

Обязанности руководства по подготовке финансовой отчетности

Руководство ОАО «ГАЗКОН» несет ответственность за подготовку и справедливое представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и организацию такой системы внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или ошибок.

Обязанности аудитора

Наша обязанность состоит в подготовке заключения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно указанным стандартам мы обязаны соблюдать этические нормы, спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить разумное подтверждение того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и информацию, представленные в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности, будь то вследствие мошенничества или ошибок.

При оценке таких рисков аудитор рассматривает средства внутреннего контроля, связанные с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, с целью разработки аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ОАО «ГАЗКОН». Аудит также включает оценку целесообразности используемой учетной политики и обоснованности расчетных


оценок, сделанных руководством, равно как оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обоснования аудиторского заключения.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «ГАЗКОН» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор



Е.В.Петренко

Петренко Елена Владимировна является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 29505018734.

ООО «Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»
г.Москва, Российская Федерация



Генеральный директор

Е.В.Петренко

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

«27» апреля 2015 года

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2014 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2014 года	2013 года	2012 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	8	3 278	4 256	3 496
Депозиты в банках	9	319 787	258 071	162 047
Текущие требования по налогу на прибыль	15	-	-	625
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	57 834 837	65 754 181	71 932 250
Ассоциированные компании	11, 23	2 207 919	153 326	128 577
Прочие активы	12	32	30	44
ИТОГО АКТИВЫ		60 365 853	66 169 864	72 227 039
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Займы полученные и выпущенные векселя	13	1 450 952	-	-
Кредиторская задолженность	14	20	-	5
Отложенное налоговое обязательство	15	4 388 210	6 040 625	7 266 826
Итого обязательства		5 839 182	6 040 625	7 266 831
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	16	36 726 213	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 17	22 918 302	29 469 310	34 496 367
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 117 844)	(6 066 284)	(6 262 371)
Итого капитал и резервы		54 526 671	60 129 239	64 960 208
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60 365 853	66 169 864	72 227 039

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«15» апреля 2015 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2014 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2014 год тыс. руб.	2013 год тыс. руб.
Выручка	18	-	-
Себестоимость	18	-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	19	(5 679)	(5 422)
Операционная прибыль (Убыток)		(5 679)	(5 422)
Финансовые доходы	20	1 027 636	1 103 420
Финансовые расходы	21	(116 775)	(1 111)
Прочие доходы	22	-	-
Прочие расходы	22	-	(626)
Доля в прибыли ассоциированной компании	11, 23	39 823	25 290
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		945 005	1 121 551
Налог на прибыль	15	7 885	(30 612)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		952 890	1 090 939
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 17	(6 551 008)	(5 027 057)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		(6 551 008)	(5 027 057)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):	16	(5 598 118)	(3 936 118)
- базовая и разводнённая		5	6

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«15» апреля 2015 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2014 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2014 год	2013 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Поступления от покупателей		-	-
Проценты полученные		21 625	31 934
Дивиденды полученные в т.ч. Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		1 065 156	955 699
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		506	492
Прочие поступления		9 095	-
Платежи поставщикам		-	-
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(2 589)	(2 713)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(4 294)	(3 992)
Проценты уплаченные		-	-
Прочие платежи		(34 017)	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(24)	(13)
Налог на прибыль уплаченный	15	-	(0)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 054 952	980 916
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и депозитов		(2 140 000)	(5 306 500)
Возврат предоставленных займов и депозитов		2 079 000	5 210 500
Приобретение прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(269 281)	(251 061)
Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	261 757
Приобретение ассоциированной компании	11	(2 090 530)	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 420 811)	(85 304)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные (включая поступления от выпуска векселей)		2 359 810	-
Погашение кредитов и займов полученных (включая погашение векселей)		(990 530)	-
Выплата дивидендов		-	(890 451)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров		(4 400)	(4 400)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 364 880	(894 851)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(978)	760
Денежные средства на начало периода	8	4 256	3 496
Денежные средства на конец периода	8	3 278	4 256

Директор ОАО «ГАЗКОН»



Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

«15» апреля 2015 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2014 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2012 года		36 726 213	34 496 367	(6 262 371)	64 960 208
Остаток на 1 января 2013 года		36 726 213	34 496 367	(6 262 371)	64 960 208
Совокупный доход		-	(5 027 057)	1 090 939	(3 936 118)
Выплата дивидендов	16			(890 451)	(890 451)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров				(4 400)	(4 400)
Остаток на 31 декабря 2013 года		36 726 213	29 469 310	(6 066 284)	60 129 239
Остаток на 1 января 2014 года		36 726 213	29 469 310	(6 066 284)	60 129 239
Совокупный доход			(6 551 008)	952 890	(5 598 118)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 31 декабря 2014 года		36 726 213	22 918 302	(5 117 844)	54 526 671

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«15» апреля 2015 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»
 за год, закончившийся 31.12.2014 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».

Под значительным влиянием Общества находятся:

- 1) Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – ассоциированная компания или ЗАО УК «ПИИ»),
- 2) Закрытое акционерное общество «Лидер» (далее – ассоциированная компания или ЗАО «Лидер»).

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций		
	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	84,59%	84,62%	87,07%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	15,41%	15,38%	12,93%
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 27 июня 2011 года по 21 июня 2013 года

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Мустьяца Игорь Валентинович	
Нуждов Алексей Викторович	

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 и на дату утверждения настоящей отчетности

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

С 25.02.2011 г. и на момент составления 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 2014 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 на 31 декабря 2014 года составила 5 человек (2013 – также 5 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.

Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

В течение 2014 года:

- обменные курсы валют ЦБ РФ существенно изменились с начала года: курс доллара США вырос с 32,73 руб. за доллар США на начало 2014 года до 56,26 руб. за доллар США к концу 2014 года;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5 процентов годовых до 17,0 процентов годовых, в том числе с 12,0% до 17,0% годовых 16 декабря 2014 года.
- фондовый индекс РТС упал с 1 443 до 791 пункта, индекс ММВБ снизился с 1 504 до 1397 пункта;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен; увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

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.

Общество осуществляет свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг, который за последние годы получил существенное развитие, как в экстенсивном, так и интенсивном отношении.

В случае возникновения на российском фондовом рынке негативной ситуации, не позволяющей Обществу эффективно инвестировать свои средства в акции российских компаний, оно планирует перевести активы в инструменты с фиксированной доходностью и минимальным колебанием рыночной цены.

Общество проводит и планирует проводить на постоянной основе мониторинг российских эмитентов и их ценных бумаг с целью выявления наиболее интересных и перспективных объектов для инвестирования, а также своевременного выявления рисков, связанных с их приобретением. Общество также планирует получать на постоянной основе консультации специалистов ведущих банков и инвестиционных компаний по вопросам финансового состояния российских эмитентов и рисков, связанных с инвестированием в их ценные бумаги.

Профессиональный подход к выбору объектов для инвестирования помогает Обществу грамотно использовать собственные средства.

Общество постоянно совершенствует процесс инвестирования средств в ценные бумаги российских эмитентов. Совершенствуются процедуры отбора ценных бумаг, оценки рисков, внедряются современные методики и программные обеспечения для реализации данных процессов. Все это позволяет рассчитывать на то, что Общество сможет улучшить результаты своей деятельности в будущем.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая отдельная 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 не оговорено иное.

В 2014 году Общество приобрело акции, которые были квалифицированы как инвестиция в ассоциированное предприятие. Подробно эта операция описана в Примечании 11.

В 2014 году Общество изменило подход к порядку отражения финансового актива – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ». С 2014 года Общество считает ЗАО УК «ПИИ» ассоциированной компанией. В связи с изменением подхода были соответствующим образом изменены сравнительные данные за прошлые периоды. Подробно изменение сравнительных данных описано в Примечаниях 3 и 15.

В 2014 году Общество изменило порядок составления отчета о движении денежных средств. Вместо использования косвенного метода Общество стало применять прямой метод составления отчета. В связи с изменением подхода сравнительные данные за 2013 год были также изменены (составлены с использованием прямого метода). Совокупные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств, составленным прямым методом, по сравнению с Отчетом, составленным косвенным методом, не изменились.

3. Изменение сравнительных данных в финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2014 году Обществом было принято решение изменить порядок представления в финансовой отчетности данных о финансовом активе – доле в уставном капитале в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ»: из состава финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, исключена справедливая стоимость акций ЗАО УК «ПИИ» (на 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г. – 4.763 тыс.руб.), одновременно признана доля в ассоциированной компании, рассчитанная в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» с использованием метода долевого участия.

Необходимость изменения подхода вызвана получением информации о том, что значительная часть акций ЗАО УК «ПИИ» была выкуплена этим предприятием в прошлые годы. В результате чего, реальная доля Общества в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ» в последние годы превышает 20%.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Обществом произведено ретроспективное изменение сравнительных данных, представленных в настоящей отчетности.

Изменение сравнительных данных в ряде статей отчетности приведено ниже.

Наименование статьи	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отчет о финансовом положении на 31.12.2013 г.			
Активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 758 944	(4 763)	65 754 181
Ассоциированные компании	0	153 326	153 326
Итого активы:	66 021 302	148 562	66 169 864
Обязательства:			
Отложенное налоговое обязательство	6 027 448	13 177	6 040 625
Итого обязательства	6 027 448	13 177	6 040 625
Капитал акционеров и обязательства:			
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	29 470 718	(1 408)	29 469 310
Нераспределённая прибыль (убыток)	(6 203 077)	136 793	(6 066 284)
Итого капитал и резервы	59 993 854	135 385	60 129 239
ИТОГО капитал акционеров и обязательства:	66 021 302	148 562	66 169 864
Отчет о финансовом положении на 31.12.2012 г.			
Активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	71 937 013	(4 763)	71 932 250
Ассоциированные компании	0	128 577	128 577
Итого активы:	72 103 226	123 813	72 227 039
Обязательства:			
Отложенное налоговое обязательство	7 255 876	10 950	7 266 826
Итого обязательства	7 255 881	10 950	7 266 831
Капитал акционеров и обязательства:			
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	34 497 775	(1 408)	34 496 367
Нераспределённая прибыль (убыток)	(6 376 643)	114 272	(6 262 371)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Итого капитал и резервы	64 847 345	112 863	64 960 208
ИТОГО капитал акционеров и обязательства:	72 103 226	123 813	72 227 039
Отчет о совокупном доходе за 2013 год			
Финансовые доходы	1 103 912	(492)	1 103 420
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	25 290	25 290
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	1 096 753	24 798	1 121 551
Налог на прибыль	(28 336)	(2 276)	(30 612)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль	1 068 417	22 522	1 090 939
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	(3 958 640)	22 522	(3 936 118)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров			
компания (в рублях):			
- базовая и разводнённая	6	-	6
Отчет об изменениях капитала за 2013 год			
Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи на 31.12.2012 г.	34 497 775	(1 408)	34 496 367
Нераспределённая прибыль (не покрытый убыток) на 31.12.2012 г.	(6 376 643)	114 272	(6 262 371)
Итого собственный капитал на 31.12.2012 г.	64 847 345	112 863	64 960 208
Увеличение нераспределённой прибыли за счет совокупного дохода в 2013 году	1 068 417	22 522	1 090 939
Нераспределённая прибыль (не покрытый убыток) на 31.12.2013 г.	(6 203 077)	136 793	(6 066 284)
Итого собственный капитал на 31.12.2013 г.	59 993 854	135 385	60 129 239

4. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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.

5. 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 активам, 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 и персонал выплачивают 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 ак-

тивов 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 прибылей 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 признаётся 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

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 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 прибылях и убытках. 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;

- 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.

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 (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.

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,

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 Обществом. 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 прибылях и убытках 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 на брокерском счете.

Дочерние и ассоциированные общества

В настоящую финансовую отчетность включены данные ассоциированных компаний по методу долевого участия. 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 составе прибылей и убытков, 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 потребуются 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.

6. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2), настоящая отдельная 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. А также представлено описание их влияния на учетную политику Общества. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (далее - МСФО (IAS) 32) - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, с ретроспективным применением. Эти поправки разъясняют понятие «имеют в настоящий момент законодательно возможное право взаимозачета», а также разъясняют применение критерия взаимозачета, используемого МСФО (IAS) 32 для расчетных систем (таких как системы клиринговых расчетов), которые применяют механизм одновременных валовых расчетов. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Как видно из изложенного выше, применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2014 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие 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 декабре 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит 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» или «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток»; 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 долевых финансовых 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 долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;

- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной 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;

- 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 2017 года, досрочное применение разрешается) выпущен в мае 2014 года и 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.

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.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38» по разъяснению допустимых методов амортизации (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

Основные поправки:

- не допускается в отношении основных средств применение метода амортизации, основанного на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив;

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- устанавливаются требования к выбору допустимого метода амортизации нематериальных активов в случае, когда, организация может определить преобладающий ограничивающий фактор, присущий данному нематериальному активу (в частности – выручки).

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS 11)» «Учет долей приобретения в совместных операциях» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Поправки описывают требования, которые применяются организациями к сделкам по приобретению доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.

7. Информация по сегментам

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Остаток денежных средств в российских банках:			
ОАО "Газпромбанк"	3 259	4 236	3 428
ИТОГО денежные средства в банках	3 259	4 236	3 428
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	19	20	68
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	19	20	68
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 278	4 256	3 496

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 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
■ рейтинг ВВВ-	3 259	4 236	3 428
Итого денежные средства в банках	3 259	4 236	3 428

В августе 2012 г. агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг ОАО «Газпромбанк» до уровня ВВВ-. В марте и ноябре 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило ОАО «Газпромбанк» долгосрочный кредитный рейтинг на уровне «ВВВ-».

В феврале 2015 года агентство Standard & Poor's снизило долгосрочный кредитный рейтинг банка до уровня ВВ+.

Брокеру Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

9. Депозиты в банках и выданные займы

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

Размещенные на конец 2014 года депозиты имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев (на конец 2013 года размещенные депозиты также имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев; на конец 2012 года: 62.047 тыс.руб. до 1 месяца; 95.000 тыс.руб. от 1 до 3-х месяцев; 5.000 тыс.руб. от 3 месяцев до года).

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2014 году составляла 5,6 – 18% (в 2013 году - 5,75 – 8,52%).

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2014 года составляет – 18%, на конец 2013 года – 7,75%, 2012 года: по сроку до 1 месяца 6,90%; по сроку от 1 до 3-х месяцев – 8,55%; по сроку до 1 года - 7,90%.

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

В 2013 году Общество предоставило один заём юридическому лицу в сумме 948 млн.руб. на срок до 3-х месяцев под 7% годовых. Заём был возвращен досрочно. В 2014 году Общество займы не предоставляло.

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

Состав финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, приведен в следующей таблице:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
акции ОАО «Газпром»	-	-	254 612
акции ОАО «Газпромбанк»	57 292 887	65 503 752	71 677 638
Инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	541 950	250 429	-
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	57 834 837	65 754 181	71 932 250

В 2013 году были полностью проданы акции ОАО «Газпром», частично выбыли акции ОАО «Газпромбанка», были приобретены инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

В 2014 году был приобретен дополнительный пакет инвестиционных паев ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

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

Справедливая стоимость акций ОАО «Газпром» определяется на основании котировок ММВБ.

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

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

Представленные выше сравнительные данные скорректированы в связи с изменением подхода к порядку представления в отчетности инвестиции в ЗАО УК «ПИИ»: из состава финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, исключена справедливая стоимость акций ЗАО УК «ПИИ» (на 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г. – 4 763 тыс.руб.).

11. Ассоциированные компании

В составе имущества Общества имеются инвестиции, квалифицированные как инвестиции в ассоциированные компании.

	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
акции ЗАО УК «ПИИ»	180 990	153 326	128 577
акции ЗАО «Лидер»	2 026 929	-	-
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	2 207 919	153 326	128 577

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ЗАО УК «ПИИ»

ЗАО УК «ПИИ» - управляющая компания, оказывающая услуги доверительного управления ценными бумагами, а также средствами паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

В 2014 году Обществом было принято решение изменить порядок подхода к финансовому активу – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ», поскольку более 50% акций ЗАО УК «ПИИ» выкуплены его дочерними компаниями, в обращении осталось чуть менее 50% акций. С учетом выкупленных акций, Общество на 31.12.2012 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г. владеет долей в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ» в размере 30,06%. Поскольку доля участия Общества превышает 20%, указанное приобретение было переквалифицировано как инвестиция в ассоциированную компанию.

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

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

Акции ЗАО УК «ПИИ» не обращаются на организованном рынке. Поэтому определение справедливой стоимости инвестиции на основании котировочной рыночной цены не возможно.

ЗАО «Лидер»

В феврале 2014 года Общество в рамках своего инвестиционного бизнеса приобрело 24,4% акций ЗАО «Лидер» - управляющей компании, оказывавшей услуги доверительного управления ценными бумагами, а также средствами паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

Приобретение было осуществлено путём покупки акций у одного из акционеров компании. Стоимость покупки составила 2.090.530 тыс.руб. В настоящее время Общество не имеет контроля над этим предприятием. Поскольку доля участия Общества превышает 20%, указанное приобретение было квалифицировано как инвестиция в ассоциированную компанию. Справедливая стоимость чистых приобретённых активов была определена по данным отчетности ЗАО «Лидер» за 2013 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности:

- стоимость активов на 31.12.2013 г. - 8.987.639 тыс.руб.
- стоимость обязательств на 31.12.2013 г. – 448.716 тыс.руб.
- итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов 8.538.923 тыс.руб.

Доля Общества в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов на момент приобретения составила 2.082.302 тыс.руб. Общество признало в стоимости инвестиции гудвил в сумме 8.228 тыс.руб.

Справедливая стоимость инвестиции в ЗАО «Лидер» на 31.12.2014 г. определена исходя из доли Общества в справедливой стоимости чистых активов ассоциированной компании на 31.12.2014 г., с учетом признанного на момент приобретения гудвила, и доли Общества в прибыли ЗАО «Лидер» с момента приобретения до 31.12.2014 г., с учетом полученных в 2014 году дивидендов.

Ниже представлена информация об изменении стоимости инвестиций в ассоциированные компании:

	ЗАО УК «ПИИ»	ЗАО «Лидер»	Всего инвестиции в ассоциированные компании
Стоимость инвестиции на 31.12.2012 г.	128 577	-	128 577
Приобретения в 2013 году	-	-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании за 2013 год	25 290	-	25 290
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 2013 год	-	-	-
Полученные от ассоциированной компании дивиденды	(541)	-	-
Стоимость инвестиции на 31.12.2013 г.	153 326	-	153 326
Приобретения	-	2 090 530	2 090 530
Доля в прибыли ассоциированной компании за 2014 год	28 220	11 603	39 823
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 2014 год	-	-	-
Полученные от ассоциированной компа-	(556)	(75 204)	(75 760)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

нии дивиденды			
Стоимость инвестиции на 31.12.2014 г.	180 990	2 026 929	2 207 919

12. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой авансы поставщикам.

13. Займы полученные и выпущенные векселя

Показатель	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Краткосрочные (сроком погашения менее 1 года)			
Займы полученные	274 160	-	-
Выпущенные векселя	1 176 792	-	-
ИТОГО:	1 450 952	-	-

В 2014 году был получен один заем от юридического лица в рублях на срок 1 год с выплатой процентов в конце срока займа по ставке 10,5% годовых. Данный заем продолжает действовать на конец 2014 года (срок погашения от 6 месяцев до 1 года).

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. было погашена.

Справедливая стоимость полученного займа и выпущенных векселей совпадает с их балансовой стоимостью.

14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Обязательства перед поставщиками	20	0	5
ИТОГО:	20	0	5

Сроки кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

15. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2013 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(6 805)	(49)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	14 690	(30 563)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	1 637 725	1 256 764
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 645 610	1 226 152

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2014 и в 2013 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%. В случае распределения в пользу Общества прибыли ассоциированной компании, соответствующая сумма облагается налогом по ставке 9%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%, за исключением отложенного налога от суммы прироста стоимости инвестиций в ассоциированные компании: по соответствующей сумме отложенный налог рассчитан по ставке 9%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2013 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	945 006	1 121 551
облагаемая по ставке 20%	(91 019)	141 054
облагаемая по ставке 9%	39 823	25 290
облагаемая по ставке 0%	996 201	955 207
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	14 620	(30 487)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на нало- гооблагаемую базу	(6 735)	(125)
в том числе:		
Затраты по доп. эмиссии, отнесенные в уменьшение акционерного капитала		-
Штрафные санкции по платежам в бюджет	-	-
Списание на убытки не подлежащей возмещению де- биторской задолженности бюджета		(125)
Налог уплаченный с возмещения части стоимости инвестиции в ассоциированную компанию	(6 755)	-
Прочие расходы/доходы, не принимаемые к налого- обложению	20	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	7 885	(30 612)
Переоценка финансовых активов, имеющих в нали- чии для продажи	1 637 725	1 256 764
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 645 610	1 226 152

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 31.12.2012 г	Доход/расход за период	На 31.12.2013 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2014 г.
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность по адми- нистративным расходам	7	1	8	2	10
Убытки прошлых лет	1 368 560	(28 337)	1 340 223	18 222	1 358 445
ИТОГО:	1 368 567	(28 336)	1 340 231	18 224	1 358 455
Отложенные налоговые обязатель- ства					
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(8 624 092)	1 256 764	(7 367 327)	1 637 725	(5 729 602)
Доля в прибыли ассоциированной компании	(11 302)	(2 227)	(13 529)	(3 534)	(17 063)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ИТОГО:	(8 635 393)	1 254 537	(7 380 856)	1 634 191	(5 746 665)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(7 266 826)	1 226 201	(6 040 625)	1 652 416	(4 388 210)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2014 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(8 188 733)	1 637 725	(6 551 008)
Итого прочий совокупный доход	(8 188 733)	1 637 725	(6 551 008)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2013 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(6 283 821)	1 256 764	(5 027 057)
Итого прочий совокупный доход	(6 283 821)	1 256 764	(5 027 057)

В связи с изменением в 2014 году порядка подхода к финансовому активу – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ», были внесены изменения в сравнительные данные.

Ниже представлены изменения в сравнительных данных в части расчета текущего и отложенного налогов.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.		
	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(49)	(49)
Изменение отложенных налогов, связанное с:			
- Возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(28 336)	(2 227)	(30 563)
- Возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	1 256 764	-	1 256 764
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 228 428	(2 276)	1 226 152
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 096 753	24 798	1 121 551
облагаемая по ставке 20%	141 054	-	141 054
облагаемая по ставке 9%	-	25 290	25 290
облагаемая по ставке 0%	955 699	(492)	955 207
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(28 211)	(2 276)	(30 487)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(125)	-	(125)
в том числе:			-
штрафные санкции по платежам в бюджет	(0)	-	(0)
списание на убытки не подлежащей возмещению дебиторской задолженности бюджета	(125)	-	(125)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(28 336)	(2 276)	(30 612)
Отрицательная переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 256 764	-	1 256 764
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 228 428	(2 276)	1 226 152

Показатель	На 31.12.2013 г.		
	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность по административным расходам	8	-	8
Убытки прошлых лет	1 340 223	-	1 340 223
ИТОГО:	1 340 231	-	1 340 231
Отложенные налоговые обязательства			
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(7 367 679)	352	(7 367 327)
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	(13 529)	(13 529)
ИТОГО:	(7 367 679)	(13 177)	(7 380 856)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(6 027 448)	(13 177)	(6 040 625)

Показатель	На 31.12.2012 г.		
	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность по административным расходам	7	-	7
Убытки прошлых лет	1 368 560	-	1 368 560
ИТОГО:	1 368 567	-	1 368 567
Отложенные налоговые обязательства			
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(8 624 443)	351	(8 624 092)
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	(11 302)	(11 302)
ИТОГО:	(8 624 443)	(10 950)	(8 635 393)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(7 255 876)	(10 950)	(7 266 826)

16. 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.

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 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 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 2012 – 2014 годах операций с акционерным капиталом не было.

На конец 2014 года и на момент составления 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 2014 и 2013 годах не было.

В 2013 году Общество выплатило дивиденды по итогам 9 месяцев 2013 года (Протокол общего внеочередного собрания акционеров № 23 от 21.11.2013 г.) в размере 890 451 тыс.руб. В 2014 году Обществом дивиденды не выплачивались.

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой 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 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Рыночная капитализация	54 204 600	54 204 600	49 169 200

Рыночная капитализация на конец 2013 и на конец 2012 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на рыночную цену одной обыкновенной акции, раскрываемую организатором торговли (ЗАО «ФБ ММВБ»).

Поскольку на конец 2014 года рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2014 и на конец 2014 года рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ЗАО «ФБ ММВБ».

17. 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 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 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	(8 188 733)	(6 173 875)
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)	-	(109 946)
Итого:	(8 188 733)	(6 283 821)
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 637 725	1 256 764
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	(6 551 008)	(5 027 057)

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.

18. Выручка и себестоимость

В 2013 и 2014 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на срочные вклады. Кроме того в 2013 году были полностью проданы акции ОАО «Газпром», частично проданы акции ОАО «Газпромбанк». Доходы и расходы по данным операциям отражены в составе финансовых доходов и финансовых расходов.

19. Административные расходы

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 г.
Заработная плата	4 244	3 991
Расходы на аудит	350	310
Аренда помещений	625	625
Нотариальные расходы	7	-
Расходы по подготовке кадров	8	68
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	53	39
Материальные расходы	-	-
Комиссии РКО	16	13
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	69	69
Консультационные услуги	307	307
Прочие административные расходы	-	-
ИТОГО:	5 679	5 422

20. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 г.
Процентный доход по банковским депозитам	22 341	26 686
Процентный доход по выданным займам	-	5 272
Дивиденды	996 201	955 207
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	9 095	-
Доходы за вычетом расходов по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	(1)	116 255
ИТОГО:	1 027 636	1 103 420

В связи с изменением в 2014 году порядка подхода к финансовому активу – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ», были внесены изменения в сравнительные данные: из состава финансовых доходов за 2013 год исключена сумма полученных дивидендов от ассоциированной компании в размере 492 тыс.руб.

21. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 г.
Процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям	115 689	-
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	1 086	1 082
в т.ч.		
Услуги депозитария	1 064	1 076
Раскрытие информации (публикации в газете)	16	29
Комиссия биржи, брокера	6	6
ИТОГО	116 775	1 111

22. Прочие доходы и прочие расходы

Доходы, классифицируемые как прочие, у Общества в 2013 и 2014 годах отсутствуют.

Прочие расходы представляют собой штрафы и пени по расчетам с бюджетом и списание на убытки не подлежащей возмещению дебиторской задолженности бюджета.

23. Доля в прибыли ассоциированной компании

Ассоциированные компании	За год, закончившийся 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 г.
Доля в прибыли ЗАО УК «ПИИ»	28 220	25 290
Доля в прибыли ЗАО «Лидер»	11 603	-
ИТОГО	39 823	25 290

24. Управление финансовыми рисками

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

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.

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 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 278	4 256
Депозиты в банках	319 787	258 071
ИТОГО	323 065	262 327

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в примечании 8).

Данные о размещенных депозитах – в примечании 9.

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 фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Общества валютой измерения.

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

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Займы, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Займы, 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 9, по привлеченным средствам – в примечании 13. 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 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(5 656)	1 290
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	5 656	(1 290)

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, 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 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.

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 9.

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

Общеэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост

ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

25. 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 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 2014 и 2013 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 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 начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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 2014 года:

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	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	3 278			3 278	3 278
Депозиты в банках		319 787		319 787	319 787
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Инвестиционные паи			541 950	541 950	541 950
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			57 292 887	57 292 887	57 292 887
Итого финансовых активов	3 278	319 787	57 834 837	58 157 902	58 157 902
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные векселя			1 450 952	1 450 952	1 450 952
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	20	20	20
Итого финансовых обязательств	-	-	1 450 972	1 450 972	1 450 972

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2013 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	4 256			4 256	4 256
Депозиты в банках		258 071		258 071	258 071
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Инвестиционные паи			250 429	250 429	250 429
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			65 503 752	65 503 752	65 503 752
Итого финансовых активов	4 256	258 071	65 754 181	66 016 508	66 016 508
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	-	-	-	-	-

26. 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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31.12.2014 г.	За год, закончившийся 31.12.2013 г.
Операции с акционерами:		
Выплата дивидендов	-	890 451
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	625	625
Административные расходы	625	625
Другие связанные стороны:		
Остаток выданных займов на начало года	-	-
Выданные займы	-	948 000
Погашенные займы	-	948 000
Остаток выданных займов на конец года	-	-
Покупка инвестиции в ассоциированную компанию	2 090 530	-
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на начало года	-	-
Полученные займы и выпущенные векселя	2 359 810	-
Погашенные займы и векселя	1 024 547	-
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на конец года	1 450 952	-
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	-	7 072
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе	-	5 272
Доходы от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи (до вычета расходов по таким операциям)	-	1 800
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	116 801	145
Финансовые расходы (Услуги депозитария)	1 043	-
Финансовые расходы (Процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям)	115 689	-
Административные расходы	69	145
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	720	720
Вознаграждение членам совета директоров	4 400	4 400

К ключевому управленческому персоналу относится только Директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

27. 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 существующе-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

го 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 2014 году договор аренды истек в ноябре 2014 года. Новый договор аренды действует до конца октября 2015 года и предусматривает ту же ежемесячную арендную плату, что и договор, действовавший в 2014 году.

По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2015 году останутся на уровне затрат на аренду 2014 года.

28. 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»

«15» апреля 2015 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 36 (тридцать шесть) страниц.
"27" апреля 2015 г.