

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10 - 36

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 3-5 аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» (далее – ОАО «ГАЗКОН»).

Руководство ОАО «ГАЗКОН» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ОАО «ГАЗКОН» за год, закончившийся 31 декабря 2016 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.

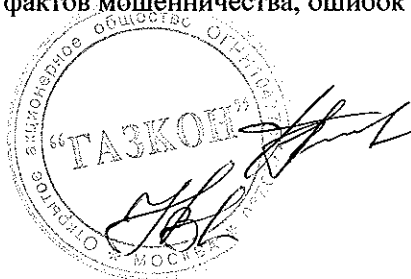
Руководство также несет ответственность за:

- 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

«21» апреля 2017 г.



Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317
тел./факс. +7 495 650-7878

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» (ОГРН 1047796720290; Местонахождение: 117556, Россия, г.Москва, Симферопольский бульвар, д.13), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «ГАЗКОН» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи - примечание 9 в финансовой отчетности.

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

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

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

Ответственность руководства ОАО «ГАЗКОН» за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

Аудитор:

М.Е. Баварова

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

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3

Основной государственный регистрационный номер 1027700305588

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603077648

Генеральный директор

Е.В. Петренко

«25» апреля 2017 г.



Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Отчет о финансовом положении на 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 242	3 293	3 278
Депозиты в банках	8	2 111 258	897 204	319 787
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	-	545	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	56 222 527	50 568 100	57 834 837
Ассоциированные компании	11, 24	-	2 370 992	2 207 919
Прочие активы	12	233	48	32
ИТОГО АКТИВЫ		58 335 260	53 840 182	60 365 853
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Займы полученные и выпущенные векселя	13	-	1 268 092	1 450 952
Кредиторская задолженность	14	-	-	20
Оценочное обязательство по оплате	16	641	-	-
Прочие обязательства	14	-	3	-
Отложенное налоговое обязательство	15	4 275 265	3 111 777	4 388 210
Итого обязательства		4 275 906	4 379 872	5 839 182
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	17	36 726 213	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 18	22 044 836	17 521 294	22 918 302
Нераспределенная прибыль (убыток)		(4 711 695)	(4 787 197)	(5 117 844)
Итого капитал и резервы		54 059 354	49 460 310	54 526 671
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58 335 260	53 840 182	60 365 853

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«21» апреля 2017 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

		2016 год	2015 год
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	19	-	-
Себестоимость	19	-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	20	(8 305)	(5 516)
Операционная прибыль (Убыток)		(8 305)	(5 516)
Финансовые доходы	21	127 731	114 613
Финансовые расходы	22	(35 661)	(97 237)
Прочие доходы	23	-	-
Прочие расходы	23	-	(2)
Финансовый результат от реализации ассоциированной компании	11	28 790	12 932
Доля в прибыли ассоциированной компании	11, 24	-	388 923
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		112 555	413 713
Налог на прибыль	15	(32 603)	(78 616)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		79 952	335 097
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10, 15, 18	4 523 542	(5 397 008)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		4 523 542	(5 397 008)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		4 603 494	(5 061 911)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):	17		
- базовая и разведенная		0	2

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«21» апреля 2017 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2016 год	2015 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Поступления от покупателей		-	-
Проценты полученные		198 108	12 561
Дивиденды полученные в т.ч. Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		-	39 613
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		-	39 613
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		614	(515)
Платежи поставщикам		(4 973)	(3 852)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(5 032)	(3 984)
Проценты уплаченные		(202 471)	(9 373)
Прочие платежи		(23)	(27)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(13 777)	52 935
Налог на прибыль уплаченный	15	-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(13 777)	52 935
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и депозитов		(46 880 100)	(899 500)
Возврат предоставленных займов и депозитов		45 595 600	394 500
Приобретение прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
Выручка от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	531 760
Продажа ассоциированной компании		2 401 781	194 000
Приобретение ассоциированной компании	11	-	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 117 281	220 760
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Погашение кредитов и займов		(1 100 000)	(269 280)
Выплата дивидендов		-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров		(5 555)	(4 400)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 105 555)	(273 680)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2 051)	15
Денежные средства на начало периода	7	3 293	3 278
Денежные средства на конец периода		1 242	3 293

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«21» апреля 2017 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2016 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2014 года		36 726 213	22 918 302	(5 117 844)	54 526 671
Остаток на 1 января 2015 года		36 726 213	22 918 302	(5 117 844)	54 526 671
Совокупный доход			(5 397 008)	335 097	(5 061 911)
Выплата дивидендов	17			-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров, Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 31 декабря 2015 года		36 726 213	17 521 294	(4 787 197)	49 460 310
Остаток на 1 января 2016 года		36 726 213	17 521 294	(4 787 197)	49 460 310
Совокупный доход			4 523 542	79 952	4 603 494
Выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 31 декабря 2016 года		36 726 213	22 044 836	(4 711 695)	54 059 354

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

«21» апреля 2017 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»

за год, закончившийся 31.12.2016 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Открытое акционерное общество «ГАЗКОН».

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

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

По состоянию на 31.12.2014 г. под значительным влиянием Общества находились:

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»).

В августе 2015 года Обществом были проданы акции ассоциированной компании – ЗАО УК «ПИИ».

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

По состоянию на 31.12.2016 г. ассоциированные компании у Общества отсутствуют.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	84,59%	84,59%	84,59%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	15,41%	15,41%	15,41%
ИТОГО:	100%	100%	100%

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

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Некрасов Вячеслав Анатольевич

Состав совета директоров Общества с 05 августа 2016 года и на дату утверждения настоящей отчетности

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

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 2016 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые через прибыль(убыток); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

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

Среднесписочная численность персонала Общества в 2016 году 6 человек (2015 – 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.

Российский рубль в 2016 году продемонстрировал рост к основным мировым валютам благодаря восстановлению цен на нефть и мягкой денежной политике мировых ЦБ. По итогам 2016 года рубль вырос на 20,2% к доллару США и на 24,9% к евро. Курс доллара США на конец года составил 60,66 рублей, курс евро – 63,81 рублей.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан также 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. Вероятность снятия санкций в течение 2017 года оценивается как ниже средней.

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.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Одним из направлений деятельности Общества является деятельность на российском рынке ценных бумаг, который за последние годы получил существенное развитие, как в экстенсивном, так и интенсивном отношении.

Российский рынок акций в 2016 году продемонстрировал существенный рост. Индекс ММВБ в декабре обновил исторический максимум (2 258,1 пункта). Рост индекса по итогам года составил 26,8% (2 232,7 пункта). В долларовом выражении (индекс РТС) российский рынок акций вырос на 52,2%, существенно опередив другие развивающиеся рынки – индекс MSCI Emerging Markets вырос на 8,9%. Американский рынок акций (индекс S&P 500) по итогам 2016 года вырос на 9,5%.

Ключевые факторы, способствовавшие позитивной динамике российского рынка акций:

Рост цен на нефть в результате достижения соглашения о сокращении добычи. Цена на нефть марки Brent по итогам 2016 года выросла на 52% до 56,8 долларов США за баррель.

Позитивный внешний фон – рост мировых рынков капитала после победы на президентских выборах в США Дональда Трампа.

Ожидания снижения геополитических рисков и постепенного смягчения экономических санкций против РФ после прихода к власти Д. Трампа.

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.

Российский рынок облигаций в 2016 году показал позитивную динамику на фоне рекордно низкой инфляции (5,4% по итогам года) и снижения ключевой ставки (до 10% на конец года). Доходность индекса корпоративных облигаций (ММВБ 1-3) по итогам 2016 года составила 10,2% годовых. Доходность индекса государственных облигаций по итогам года составила 14,8% годовых. При этом, доля нерезидентов в ОФЗ увеличилась с 21,5% по состоянию на 1 января до 25,6% на 1 декабря 2016 года.

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

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

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

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

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Убытки от обесценения по размещенным депозитам.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Операции с иностранной валютой

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

Дивиденды

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

Финансовые инструменты

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в составе 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 признается в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

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

Прочие финансовые активы

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 прибыли или убыток

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

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

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

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

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов

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

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

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

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дочерние и ассоциированные общества

В настоящую финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. включены данные ассоциированных компаний по методу долевого участия. На 31.12.2016 г. ассоциированные компании у Общества отсутствуют. Данные каких-либо дочерних предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних предприятий.

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

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

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

Налог на добавленную стоимость

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

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, 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.

5. Применение новой версии МСФО

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

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2016 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2016 год или после этой даты):

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38» по разъяснению допустимых методов амортизации. Поправками установлено:
 - не допускается в отношении основных средств применение метода амортизации, основанного на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив;
 - 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». Поправки описывают требования, которые применяются организацией к сделкам по приобретению доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности».
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа и вложение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием».

Данные поправки не оказали 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 2016 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей финансовой отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 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 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 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», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевого финансового инструмента, 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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;
- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;
- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

• МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 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.

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

Ключевые изменения в учете аренды в новом стандарте IFRS 16:

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

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

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года и касаются изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью. Такими обстоятельствами являются, в том числе: изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности; изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами; влияние изменений валютных курсов; изменения в справедливой стоимости и пр.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года, касаются признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (п. 29А МСФО (IAS) 12). Также новая редакция МСФО (IAS) 12 требует учитывать вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, относящейся к тому же самому налоговому органу и той же самой организации, против которых можно признавать вычитаемые временные разницы, что является важным аспектом при составлении консолидированной отчетности группы.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 янва-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ря 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются обязанности раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию о дочерних и ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях, а также неконсолидируемых структурных организациях.

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются изменения порядка оценки по справедливой стоимости.

Поправками разрешено инвестиционным организациям оценивать инвестиции в имеющиеся ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом решение по каждой инвестиции принимается индивидуально на момент ее первоначального признания (п. 18 МСФО (IAS) 28). Организации, не являющиеся инвестиционными, могут сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную их ассоциированными организациями или совместными предприятиями, являющимися инвестиционными, к своим дочерним организациям. Решение необходимо будет принимать отдельно в отношении каждой такой инвестиции.

6. Информация по сегментам

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

7. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Остаток денежных средств в российских банках:			
АО "Газпромбанк"	619	3 291	3 259
ИТОГО денежные средства в банках	619	3 291	3 259
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	623	2	19
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	623	2	19
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 242	3 293	3 278

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 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
■ рейтинг ВВВ-	-	-	3 259
■ рейтинг ВВ+	619	3 291	-
Итого денежные средства в банках	619	3 291	3 259

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

Брокерам Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

По состоянию на 31.12.2016 г. (на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

8. Депозиты в банках

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

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

Размещенные на конец 2015 года и 2014 года депозиты имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2016 году составляла 9,2 – 10,35% (в 2015 году - 10,2 – 15,0%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2016 года составляет 9,42% (на конец 2015 года – 13,31%, 2014 года – 18%).

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость инвестиционных паёв определяется на основании расчетной стоимости инвестиционного пая, раскрываемой в установленном законодательством порядке. Базой для определения расчетной стоимости инвестиционных паёв являются биржевые котировки ценных бумаг и данные независимых оценщиков о рыночной стоимости иного имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

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

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

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
акции АО «Газпромбанк»	56 222 527	50 568 100	57 292 887
Инвестиционные паи ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	-	-	541 950
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	56 222 527	50 568 100	57 834 837

В 2015 году инвестиционные паи ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Новые горизонты» были проданы.

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

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Справедливая стоимость инвестиционных паев определяется на основании расчетной стоимости инвестиционного пая, раскрываемой в установленном законодательством порядке. Базой для определения расчетной стоимости инвестиционных паёв являются биржевые котировки ценных бумаг и данные независимых оценщиков о рыночной стоимости иного имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

11. Ассоциированные компании

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

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
акции ЗАО УК «ПИИ»	-	-	180 990
акции ЗАО «Лидер»	-	2 370 992	2 026 929
Итого финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	2 370 992	2 207 919

ЗАО УК «ПИИ»

По состоянию на конец 2014 года в составе имущества Общества имеется инвестиция в ЗАО УК «ПИИ», квалифицированная как инвестиция в ассоциированную компанию. С учетом выкупленных акций, Общество на 31.12.2014 г. владеет долей в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ» в размере 30,06%.

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

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

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.

В августе 2015 года Общество продало все акции ЗАО УК «ПИИ». Финансовый результат от реализации акций отражен в Отчете о совокупном доходе отдельной строкой.

ЗАО «Лидер»

По состоянию на конец 2015 и 2014 годов в составе имущества Общества имеется инвестиция в ЗАО «Лидер», квалифицированная как инвестиция в ассоциированную компанию. Общество на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. владеет долей в уставном капитале ЗАО «Лидер» в размере 24,4%.

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

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

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

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

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

Ниже представлена информация об изменении стоимости инвестиций в ассоциированные компании:

	ЗАО УК «ПИИ»	ЗАО «Лидер»	Всего инвестиции в ассоциированные компании
Стоимость инвестиции на 31.12.2014 г.	180 990	2 026 929	2 207 919
Приобретения в 2015 году	-	-	-

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Доля в прибыли ассоциированной компании за 2015 год	-	388 923	388 923
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 2015 год	-	-	-
Полученные от ассоциированной компании дивиденды	522	(44 860)	(44 337)
Выбытие в 2015 году ассоциированной компании:			
- выручка от реализации	194 000	-	194 000
- себестоимость	(180 990)	-	(180 990)
- расходы, связанные с продажей	(600)	-	(600)
Стоимость инвестиции на 31.12.2015 г.	-	2 370 992	2 370 992
Приобретения в 2016 году	-	-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании за 2016 год	-	-	-
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 2016 год	-	-	-
Полученные от ассоциированной компании дивиденды	-	-	-
Выбытие в 2016 году ассоциированной компании:			
- выручка от реализации	-	2 401 782	2 401 781
- себестоимость	-	(2 370 992)	(2 370 992)
- расходы, связанные с продажей	-	(2 000)	(2 000)
Стоимость инвестиции на 31.12.2016 г.	-	-	-

12. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Авансы поставщикам	33	48	32
Расчеты по прочим налогам и сборам	200	-	-
Итого прочие активы	233	48	32

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

13. Займы полученные и выпущенные векселя

Показатель	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные (сроком погашения менее 1 года)			
Займы полученные	-	-	274 160
Выпущенные векселя	-	1 268 092	1 176 792
ИТОГО:	-	1 268 092	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 погашен в феврале 2015 года.

В феврале 2014 года Общество выпустило векселя на общую вексельную сумму 2.090.530 тыс.руб. сроком «по предъявлении». 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 в 2014 году. В 2015 году векселя и проценты по ним не погашались.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

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

15. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2015 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(5 770)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(32 603)	(72 846)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(1 130 885)	1 349 279
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(1 163 488)	1 270 663

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2016 и в 2015 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%. В случае распределения в пользу Общества прибыли ассоциированной компании, соответствующая сумма облагается налогом по ставке 9% в 2014 году и 13% - начиная с 2015 года. 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% - на конец 2014 года и по ставке 13% - на конец 2015 года в связи с изменением налогового законодательства.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2015 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	112 555	413 712
облагаемая по ставке 20%	112 555	24 789
облагаемая по ставке 13%	-	388 923
облагаемая по ставке 9%	-	-
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(22 511)	(55 518)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(10 092)	(23 098)

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

в том числе:		
Корректировка выручки и себестоимости в налоговом учете при продаже финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(3 551)
Расходы, не принимаемые в налоговом учете при реализации ассоциированной компании	(9 856)	(19 122)
Налог, уплаченный с возмещения части стоимости инвестиции в ассоциированную компанию		
Не признанный в составе отложенных налогов прошлых лет эффект изменением налоговой ставки по дивидендам с 9% до 13%	-	(464)
Разница между фактически удержанной суммой налога по дивидендам ассоциированной компании и начисленной по ставке 13%	-	62
Прочие расходы/доходы, не принимаемые к налогообложению	(236)	(23)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(32 603)	(78 616)
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 130 885)	1 349 279
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(1 163 488)	1 270 663

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 31.12.2014 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2015 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2016 г.
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность по административным расходам	10	1	11	2	13
Убытки прошлых лет	1 358 445	(43 667)	1 314 778	(78 975)	1 235 803
Оценочное обязательство	-	--	-	128	128
ИТОГО:	1 358 455	(43 666)	1 314 789	(78 845)	1 235 944
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(6)	(6)	6	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(5 729 602)	1 349 279	(4 380 323)	(1 130 886)	(5 511 209)
Доля в прибыли ассоциированной компании	(17 063)	(29 173)	(46 237)	46 237	-
ИТОГО:	(5 746 665)	1 320 100	(4 426 566)	(1 084 643)	(5 511 209)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(4 388 210)	1 276 433	(3 111 777)	(1 163 488)	(4 275 265)

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

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
--	--------------------------	------------------------------	-------------------------

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	5 654 427	(1 130 885)	4 523 542
Итого прочий совокупный доход	5 654 427	(1 130 885)	4 523 542

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2015 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 746 287)	1 349 279	(5 397 008)
Итого прочий совокупный доход	(6 746 287)	1 349 279	(5 397 008)

16. Оценочное обязательство по оплате отпусков

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

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

На 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. оценочное обязательство по оплате отпусков не формировалось вследствие его незначительности.

17. Акционерный капитал

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

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

Отчет об итогах дополнительного выпуска утвержден ФСФР 23.12.2010 г.

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

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

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 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2014 – 2016 годах операций с акционерным капиталом не было.

На конец 2016 года и на момент утверждения отчетности акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

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

Факторов, разводящих прибыль, в 2016 и 2015 годах не было.

В 2015-2016 гг. Общество дивиденды не выплачивало.

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

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

Ниже приводятся данные по Рыночной капитализации Общества:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Рыночная капитализация	54 241 625	54 241 625	54 056 500

На конец 2014 – 2016 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2014 – 2016 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ЗАО «ФБ ММВБ».

18. Прочие компоненты совокупного дохода

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

	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 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	5 654 427	(6 724 787)
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)	-	(21 500)
Итого:	5 654 427	(6 746 287)
Налог на прибыль, относящийся к прочим компо-		

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

нентам совокупного дохода:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 130 885)	1 349 279
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	4 523 542	(5 397 008)

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

19. Выручка и себестоимость

В 2016 и 2015 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на срочные вклады. Доходы и расходы по данным операциям отражены в составе финансовых доходов и финансовых расходов. В 2015 году были проданы паи ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Новые горизонты» и акции ЗАО «Прогрессивный инвестиционные идеи» (ассоциированная компания). В 2016 году были проданы акции ЗАО «Лидер». Финансовый результат по реализации ассоциированных компаний отражен обособленно.

20. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 г.
Заработная плата	6 575	3 936
Расходы на аудит	350	350
Аренда помещений	625	625
Нотариальные расходы	9	7
Расходы по подготовке кадров	10	-
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	41	50
Материальные расходы	10	-
Комиссии РКО	20	18
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	351	203
Консультационные услуги	307	307
Прочие административные расходы	7	20
ИТОГО:	8 305	5 516

21. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 г.
Процентный доход по банковским депозитам	127 662	84 979
Дивиденды	-	-
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	-	18 511
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69	-
Доходы от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	11 093
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток	-	30
ИТОГО:	127 731	114 613

22. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 г.
Процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям	34 379	95 793
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	1 282	1 444
в т.ч.		
Услуги депозитария	1 044	1 207
Раскрытие информации (публикации в газете)	16	15
Услуги по поддержанию акций, в котировальном списке	222	222
ИТОГО	35 661	97 237

23. Прочие доходы и прочие расходы

Доходы, классифицируемые как прочие, у Общества в 2016 и 2015 годах отсутствуют.

Прочие расходы в 2016 г. отсутствуют, в 2015 г. представляют собой штрафы и пени по расчетам с бюджетом.

24. Доля в прибыли ассоциированной компании

Ассоциированные компании	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 г.
Доля в прибыли ЗАО УК «ПИИ»	-	-
Доля в прибыли ЗАО «Лидер»	-	388 923
ИТОГО	-	388 923

25. Управление финансовыми рисками

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

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

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 242	3 293	3 278
Депозиты в банках	2 111 258	897 204	319 787
ИТОГО	2 112 500	900 497	323 065

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

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

Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

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

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8, по привлеченным средствам – в 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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	10 556	(1 854)	(5 656)
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(10 556)	1 854	5 656

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

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

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

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

Риск ликвидности

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

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 8.

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

Управление капиталом

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

Прочие риски

Страновые риски

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

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

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

Региональные риски:

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на конец декабря 2016 года кредитные рейтинги города Москвы по международной шкале от трех ведущих международных рейтинговых агентств находятся на уровне суверенного рейтинга Российской Федерации:

- а) агентство Standard&Poor's – BB+/ Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;
- б) агентство Fitch – BBB-/Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;
- в) агентство Moody's – Ba1/Негативный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте.

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

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

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

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

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

Инфляция

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

Инфляция в России по итогам 2016 года достигла исторических минимумов и составила 5,4%. Темпы роста цен снизились более чем вдвое по сравнению с 2015 годом, когда инфляция составила 12,9%.

Замедлению инфляции во многом способствовало продолжение сокращения реальных доходов населения (третий год подряд). В 2016 году доходы населения РФ в реальном выражении упали на 5,9% по сравнению с 2015 годом. Снижение доходов населения привело к сокращению оборота розничной торговли в сопоставимых ценах на 5,2% по сравнению с 2015 годом.

Сдерживанию инфляции также способствовала политика ЦБ, который держал на высоком уровне ключевую ставку: за год она снизилась всего на 1 процентный пункт, до 10%.

В текущих условиях инфляционные риски минимальны. В условиях сокращения темпа инфляции и высокой реальной положительной ставки процента, Общество намерено сокращать уровень кредитных средств.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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 2016 и 2015 годах экономические условия продолжают ограничивать объём

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные векселя			-	-	-
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	-	-	-	-	-

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

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

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2014 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	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

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

27. Операции со связанными сторонами

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

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2016 г.	За год, закончившийся 31.12.2015 г.
Операции с акционерами:		
Продажа ассоциированной компании	2 401 782	-
Покупка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	514
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	625	625
Административные расходы	625	625
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	3 291	-
Остаток денежных средств в банках на конец года	619	3 291
Остаток размещенных депозитов на начало года	897 204	-
Размещенные депозиты	46 880 100	899 500
Возврат депозитов, размещенных в отчетном периоде	(45 793 708)	(78 465)
Остаток размещенных депозитов на конец года	2 111 258	897 204
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на начало года	50 568 100	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на конец года	56 222 527	50 568 100
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на начало года	1 268 092	1 450 952
Полученные займы и выпущенные векселя	-	-
Погашенные займы и векселя	1 302 471	278 653
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на конец года	-	1 268 092
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	127 662	84 978
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Финансовые расходы (признанные в составе финансового результата от реализации ассоциированной компании)	2 000	-
Финансовые расходы (Услуги депозитария)	-	-
Финансовые расходы (Процентные расходы по полученным	34 379	95 793

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

займам и выпущенным векселям)		
Административные расходы	371	220
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в составе прочего совокупного дохода	5 654 427	(6 724 786)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 211	935
Вознаграждение членам совета директоров	5 555	4 400

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

28. Условные обязательства

Налоговые обязательства

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

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

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

Арендные обязательства

Действовавший в 2016 году договор аренды истёк в сентябре 2016 года. Новый договор аренды действует до конца августа 2017 года и предусматривает ту же ежемесячную арендную плату, что и договор, действовавший в 2016 году.

По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2017 году останутся на уровне затрат на аренду 2016 года.

29. 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»



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

«21» апреля 2017 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 37 Приказами Мин. финансов.
"25" апреля 2017 г.