

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	9 - 31

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3 – 4 отчета независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис» (далее – ОАО «ГАЗ-сервис»).

Руководство ОАО «ГАЗ-сервис» отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ОАО «ГАЗ-сервис» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке индивидуальной 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 отдельной финансовой отчетности;
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что ОАО «ГАЗ-сервис» 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 «ГАЗ-сервис»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ОАО «ГАЗ-сервис» и обеспечить соответствие отдельной 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 «ГАЗ-сервис»; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени ОАО «ГАЗ-сервис»

Директор ОАО «ГАЗ-сервис» ✓

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова

«15» апреля 2014 г.



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Совету директоров и акционерам
Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис»**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис» (далее – ОАО «ГАЗ-сервис»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и соответствующие отчет о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., а также краткое описание существенных вопросов учетной политики и прочие пояснительные материалы.

Обязанности руководства по подготовке финансовой отчетности

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

Обязанности аудитора

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

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

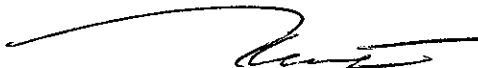
При оценке таких рисков аудитор рассматривает средства внутреннего контроля, связанные с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, с целью разработки аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля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

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

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «ГАЗ-сервис» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

 Е.В.Петренко

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

ООО Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

Генеральный директор



Т.Г.Гринько

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305008471.

«28» апреля 2014 года

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2013 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	4 586	3 916	78 908
Депозиты в банках	8	279 073	173 051	33 000
Текущие требования по налогу на прибыль	13	0	30	30
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	65 733 405	71 916 000	48 087 186
Основные средства	10	13	25	39
Прочие активы	11	28	40	39
ИТОГО АКТИВЫ		66 017 105	72 093 062	48 199 202
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Кредиторская задолженность	12	0	5	2
Отложенное налоговое обязательство	13	5 977 357	7 204 661	2 431 908
Итого обязательства		5 977 357	7 204 666	2 431 910
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	14	36 726 213	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	13, 15	29 450 871	34 477 238	15 414 187
Нераспределенная прибыль (убыток)		(6 137 336)	(6 315 055)	(6 373 108)
Итого капитал и резервы		60 039 748	64 888 396	45 767 292
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		66 017 105	72 093 062	48 199 202

Директор ОАО «ГАЗ-сервис» ✓

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

«15» апреля 2014 г.



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2013 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2013 год тыс. руб.	2012 год тыс. руб.
Выручка	16	-	-
Себестоимость	16	-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	17	(4 734)	(3 884)
Операционная прибыль (убыток)		(4 734)	(3 884)
Финансовые доходы	18	1 107 734	1 190 388
Финансовые расходы	19	(1 113)	(1 455)
Прочие расходы	20	(30)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		1 101 857	1 185 049
Налог на прибыль	13	(29 287)	(6 990)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		1 072 570	1 178 059
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13, 15	(5 026 367)	19 063 051
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		(5 026 367)	19 075 916
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(3 953 797)	20 241 110
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):		6	6
- базовая и разводненная			

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова

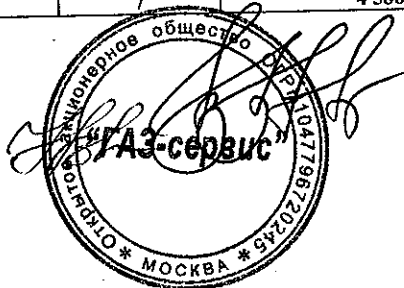
«15» апреля 2014 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2013 год	2012 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 101 857	1 185 049
Поправки на:			
Финансовый результат от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(119 288)	
Проценты начисленные к получению		(23)	(51)
(Увеличение)/ уменьшение дебиторской задолженности		-	-
Увеличение кредиторской задолженности		(5)	4
(Увеличение)/ уменьшение прочих активов		43	(1)
Амортизация основных средств	10	13	13
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		982 597	1 185 014
Налог на прибыль уплаченный	13	(0)	(0)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		982 597	1 185 014
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и депозитов		(5 337 000)	(2 510 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		5 231 000	2 370 000
Приобретение прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(250 114)	
Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		269 038	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(87 076)	(140 000)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы акционеров		-	-
Затраты, связанные с осуществлением операции доп. эмиссии акций		-	-
Выплата дивидендов	14	(890 451)	(1 120 006)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров		(4 400)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(894 851)	(1 120 006)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		670	(74 992)
Денежные средства на начало периода	7	3 916	78 908
Денежные средства на конец периода	7	4 586	3 916

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова

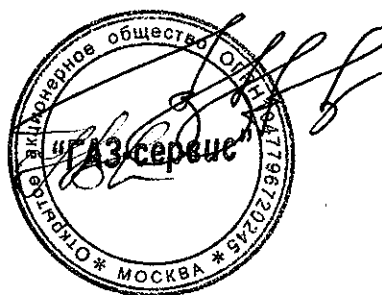
«15» апреля 2013 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2013 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2011 года		36 726 213	15 414 187	(6 373 108)	45 767 292
Остаток на 1 января 2012 года		36 726 213	15 414 187	(6 373 108)	45 767 292
Совокупный доход		-	19 063 051	1 178 059	20 241 110
Выплата дивидендов	14	-	-	(1 120 006)	(1 120 006)
Остаток на 31 декабря 2012 года		36 726 213	34 477 238	(6 315 055)	64 888 396
Остаток на 1 января 2013 года		36 726 213	34 477 238	(6 315 055)	64 888 396
Совокупный доход		-	(5 026 367)	1 072 570	(3 953 797)
Выплата дивидендов	14			(890 451)	(890 451)
Выплата вознаграждения членам Совета директоров				(4 400)	(4 400)
Остаток на 31 декабря 2013 года		36 726 213	29 450 871	(6 137 336)	60 039 748

Директор ОАО «ГАЗ-сервис» ✓

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова

«15» апреля 2014 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис»
за год, закончившийся 31.12.2013 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис».

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 001991844, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 28 сентября 2004 года. Основной государственный регистрационный номер 1047796720245.

Далее в тексте настоящей отчетности Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис» именуется «Общество».

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	84,639%	86,539%	86,55%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	15,361%	13,461%	13,45%
ИТОГО:	100%	100%	100%

На момент составления настоящей отчетности доля ЗАО «Лидер» Д.У. в уставном капитале Общества составляет 84,639%.

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

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 27 июня 2011 года и на дату утверждения настоящей отчетности:

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Брыльков Владислав Викторович	
Бушмакин Сергей Александрович	
Нуждов Алексей Викторович	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

На 01.01.2011 г. и на момент утверждения настоящей отчетности директором Общества является Брыльков В.В.

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 2013 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые через прибыль(убыток); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

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

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2013 года составила 4 человека (2012 – 4 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.

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, а также от масштабных экономических кризисов, подобных мировому финансовому кризису. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное влияние на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на эти природные ресурсы, и падение цен природный газ и нефть может замедлить развитие российской экономики.

Однако, в целом российская экономика выглядит умеренно стабильной:

- Реальный рост ВВП России за 2013 год составил 1,3%, что ниже на 2,1% аналогичного показателя за 2012 год. Замедление темпов роста было вызвано как внешними факторами (сокращение объемов экспорта из-за рецессии в странах - торговых партнерах России), так и внутренними (замедлением потребительской активности и снижением инвестиций в РФ)

- Сохраняется умеренное инфляционное давление. Так, по данным Росстата, инфляция за 12 месяцев 2013 г. составила 6,5%.

- Несмотря на сохраняющиеся дефицит ликвидности, стабильность банковской системы обеспечивается действиями Центрального Банка РФ за счет расширения инструментов предоставления ликвидности под залог нерыночных активов.

- Чистая процентная маржа демонстрирует стабильную динамику, благодаря опережающему снижению ставок по средствам клиентов по сравнению со ставками размещения

К негативным факторам следует отнести рост риска дестабилизации бюджетной системы, прежде всего на субфедеральном и муниципальном уровне.

Кроме того, дальнейшее социально-экономическое развитие Российской Федерации могут также осложнить следующие факторы:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- неблагоприятная демографическая ситуация;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;

- низкая мобильность рабочей силы;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;

- развитие динамики на товарных рынках, проводимая политика девальвации рубля;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта.

По мнению руководства Общества, российская экономика будет находиться в зоне низких темпов роста с сильной зависимостью от внешнего спроса на российский экспорт. Ускорить экономический рост в стране могут внутренние реформы, такие как создание финансового центра, борьба с коррупцией и реформирование судебной и пенсионной систем.

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 це-

лью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

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

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

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

Основными событиями и факторами, способными негативно повлиять на возможность получения Обществом в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, являются:

1. Низкие темпы экономического роста в Российской Федерации
2. Снижение темпов роста отдельных отраслей народного хозяйства
3. Банкротства отдельных крупных российских предприятий.
4. Снижение ликвидности на российском рынке ценных бумаг
5. Введение жестких экономических санкций со стороны США и ЕС
6. Возникновение различных форс-мажорных обстоятельств.

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

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

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

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

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

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

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

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 потоков денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Признание расходов

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

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

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

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных 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 продажи.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через 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 прибылях и убытках. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

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

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

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

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло

существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

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

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

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

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая изменяется 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 Обществом. Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги на брокерском счете.

Дочерние и ассоциированные общества

В настоящую финансовую отчетность не включены данные финансовой отчетности каких-либо компаний, кроме самого Общества, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых предприятий.

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

Налог на добавленную стоимость

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

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают векселя и облигации, выпущенные Обществом. Выпущенные долговые ценные бумаги 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, отражаются по амортизированной стоимости и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента.

Налог на прибыль

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2), настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъясне-

ниями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества. А также представлено описание их влияния на учетную политику Общества. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (далее - МСФО (IAS) 19) выпущен в июне 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 19 устанавливает правила учета и раскрытия информации работодателями о вознаграждениях работникам. МСФО (IAS) 19 усовершенствовал учет выплат по окончании трудовой деятельности путем исключения возможности отсрочки признания прибылей и убытков, известной как «метод коридора», усовершенствовал представление изменений в активах и обязательствах и увеличил объем раскрываемой информации по планам с установленными выплатами. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не осуществляет такого рода операции.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (далее - МСФО (IAS) 27) пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 27 содержит правила по учету и раскрытию информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия (организации) при составлении организацией отдельной финансовой отчетности. МСФО (IAS) 27 предусматривает, чтобы организация, составляющая отдельную финансовую отчетность, учитывала такие инвестиции по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IAS) 27 выпущен одновременно с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и оба МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с поправками 2008 года). Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (далее - МСФО (IAS) 28) пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 28 содержит порядок учета инвестиций в ассоциированные предприятия (организации) и устанавливает требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия (организации). МСФО (IAS) 28 заменяет МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (в редакции 2003 года). Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (далее - МСФО (IFRS) 11) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения подхода, требующего от стороны в соглашении о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства, обусловленные соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. Кроме того, стандарт исключает возможность применения для учета соглашений о совместной деятельности метода пропорциональной консолидации. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не осуществляет такого рода операции.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (далее - МСФО (IFRS) 12) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 12 представляет собой новый МСФО, устанавливающий требования о раскрытии информации в отношении долей участия в других предприятиях (организациях), включая дочерние предприятия (организации), совместную деятельность, ассоциированные предприятия (организации) и неконсолидируемые структурированные предприятия (организации). Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее - МСФО (IFRS) 13) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 13 определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие подходы к оценке справедливой стоимости и устанавливает порядок раскрытия информации об оценке справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 13 применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует и разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новый порядок оценки активов или обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает вопрос о представлении изменений в справедливой стоимости. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Представление статей прочего совокупного дохода» выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Согласно этим поправкам статьи, представленные в прочем совокупном доходе, группируются с учетом потенциальной возможности последующей переклассификации в прибыль или убыток. Данные поправки изменили представление отчета о совокупном доходе, но не оказали влияния на финансовое положение или показатели отчета о совокупном доходе.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с ретроспективным применением. Такое раскрытие информации обеспечит пользователей финансовой отчетности информацией, полезной для оценки эффекта или потенциального эффекта взаимозачетов на финансовое положение организаций, анализа и сравнения финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и общепринятыми принципами бухгалтерского учета (США). Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 - «Консолидированная финансовая отчетность, совместная деятельность и раскрытие информации об участии в других предприятиях: руководство по переходу» выпущены в июне 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В данном руководстве организациям в рамках перехода на указанные стандарты предоставлено право раскрывать в финансовой отчетности откорректированную сравнительную информацию только за предшествующий сравнительный период. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

«Усовершенствования МСФО 2009 - 2011» выпущены в мае 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил сборник поправок к МСФО главным образом с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» уточняют состав полного пакета финансовой отчетности и требования по предоставлению сравнительной информации. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества;

- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» затронули порядок классификации запасных частей и запасного оборудования в качестве основных средств. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества;

- поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» уточняют вопросы последствий налога на прибыль, связанных с распределением средств владельцам долевых инструментов. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества;

- поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» затрагивают информацию, необходимую к раскрытию, в отношении отчетных сегментов. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества;

- поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» уточняют вопросы повторного применения МСФО (IFRS) 1 и затрат по займам, относящихся на активы, начало признания которых предшествовало дате перехода на МСФО. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Как видно из изложенного выше, применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в декабре 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В частности, в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости» или «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток», при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе. Большинство требований по классификации и оценке финансовых обязательств было перенесено в МСФО (IFRS) 9 в основном без поправок из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Основным отличием является отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

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

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 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Остаток денежных средств в российских банках:			12
ОАО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	-	-	50
ОАО АРКБ "Росбизнесбанк"	-	-	78 753
ОАО "Газпромбанк"	4 569	3 823	-
ОАО АБ "Россия"	-	-	78 815
ИТОГО денежные средства в банках	4 569	3 823	78 815
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	17	93	93
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	17	93	93
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 586	3 916	78 908

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 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
■ рейтинг BBB-	4 569	3 823	78 753
■ рейтинг BB+	-	-	-
■ рейтинг BB	-	-	62
■ рейтинг не присвоен	-	-	-

Итого денежные средства в банках	4 569	3 823	78 815
----------------------------------	-------	-------	--------

Из перечисленных выше банков кредитный рейтинг присвоен только ОАО «Газпромбанк». В августе 2011 года агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг указанного банка до уровня BB+. В августе 2012 г. агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг указанного банка до уровня BBV-. В марте 2014 году международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило ОАО «Газпромбанк» долгосрочный кредитный рейтинг на уровне «BBB-».

Брокеру Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

8. Депозиты в банках

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

Размещенные на конец 2013 года депозиты имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев (на конец 2012 года: 67.000 тыс.руб. до 1 месяца; 106.000 тыс.руб. от 1 до 3-х месяцев).

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2013 году составляла 5,75 – 8,52% (в 2012 году - 6,75 – 8,55%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2013 года составляет – 7,77%.

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

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

В 2013 году Общество предоставило один заём юридическому лицу в сумме 943 млн.руб. на срок до 6-ти месяцев под 7% годовых. Заём был возвращен досрочно.

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
акции ОАО «Газпром»	-	263 559	312 885
акции ОАО «Газпромбанк»	65 465 900	71 634 420	47 756 280
акции ЗАО УК «ПИИ»	18 021	18 021	18 021
инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	249 484	-	-
Итого финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	65 733 405	71 916 000	48 087 186

В 2012 г. операций с финансовыми активами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, не было.

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

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

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

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

Справедливая стоимость инвестиционных 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.

Стоимость прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражена по первоначальной стоимости в связи с отсутствием возможности оценки их по справедливой стоимости. По данным финансовым активам на каждую отчетную дату осуществлялась оценка на обесценение. Общество по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетные даты не выявило никаких свидетельств обесценения указанных финансовых активов.

10. Основные средства

На балансе Общества находится одно основное средство – персональный компьютер, приобретенный Обществом в декабре 2009 г. за 64 тыс.руб.

Срок полезного использования определен в размере 60 месяцев.

Выбран линейный метод амортизации.

Данные о сумме накопленной амортизации приведены в следующей таблице:

	Вычислительная техника (ПК)
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	64
Накопленная амортизация	(26)
Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	39
Амортизационные отчисления	(13)
Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.	64
Накопленная амортизация	(39)
Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	25
Амортизационные отчисления	(13)
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	64
Накопленная амортизация	(51)
Остаточная стоимость на 31.12.2013 г.	13

11. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Авансы поставщикам	26	40	39
Расчеты по прочим налогам и сборам	2	-	-
Итого прочие активы	28	40	39

12. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Обязательства перед поставщиками	0	5	2
ИТОГО:	0	5	2

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

13. Налог на прибыль

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2012 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(29 287)	(6 990)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	1 256 591	(4 765 763)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 227 304	(4 772 753)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2013 и в 2012 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2012 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 101 858	1 185 049
облагаемая по ставке 20%	146 390	34 952
облагаемая по ставке 0%	955 469	1 150 097
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(29 277)	(6 990)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на нало- гооблагаемую базу	(10)	(0)
в том числе:		
Затраты по доп. эмиссии, отнесенные в уменьшение акционерного капитала	-	-
Штрафные санкции по платежам в бюджет	-	-
Списание на убытки не подлежащей возмещению де- биторской задолженности бюджета	(6)	-
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложе- нию	(4)	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(29 287)	(6 990)
Положительная переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 256 591	(4 765 763)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 227 304	(4 772 753)

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 31.12.2011 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2012 г.	До- ход/расход за период	На 31.12.2013 г.
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность по административным расходам	7	(2)	5	(1)	6

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Убытки прошлых лет	1 421 631	(6 988)	1 414 643	(29 289)	1 385 354
ИТОГО:	1 421 639	(6 990)	1 414 648	(29 288)	1 385 360
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(3 853 547)	(4 765 763)	(8 619 309)	1 256 591	(7 362 718)
ИТОГО:	(3 853 547)	(4 765 763)	(8 619 309)	1 256 591	(7 362 718)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	(2 431 908)	(4 772 753)	(7 204 661)	1 227 304	(5 977 357)

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

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 282 959)	1 256 591	(5 026 367)
Итого прочий совокупный доход	(6 282 959)	1 256 591	(5 026 367)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2012 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	23 828 814	(4 765 763)	19 063 051
Итого прочий совокупный доход	23 828 814	(4 765 763)	19 063 051

14. Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества с момента 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.

Уведомление об итогах дополнительного выпуска было направлено в 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.

Уведомление об итогах дополнительного выпуска было направлено в 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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Акционерный капитал	36 739 111	36 739 111	36 739 111
Затраты, связанные с осуществлением операции доп. эмиссии акций	-12 898	-12 898	-12 898
в т.ч.			
комиссия биржи	-4 668	-4 668	-4 668
комиссия брокера	-750	-750	-750
гос.пошлина за регистрацию проспекта эмиссии	-400	-400	-400
консультационные услуги	-7 080	-7 080	-7 080
Акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении	36 726 213	36 726 213	36 726 213

В 2012 и 2013 году операций с акционерным капиталом не было.

На конец 2013 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 2013 и 2012 годах не было.

В 2012 и 2013 годах Общество выплачивало дивиденды по итогам 9 месяцев 2012 года (Протокол общего внеочередного собрания акционеров № 21 от 17.12.2012 г.) в размере 1 120 006 тыс.руб. и по итогам 9 месяцев 2013 года (Протокол общего внеочередного собрания акционеров № 23 от 21.11.2012 г.) в размере 890 451 тыс.руб.

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 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Рыночная капитализация	54 186 088	49 059 976	49 057 819

15. 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 31.12.2013 г.	За год, закончившийся 31.12.2012 г.
Прочие компоненты совокупного дохода:		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости	(6 169 149)	23 828 814

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в связи с изменением справедливой стоимости финансовых активов		
Списание фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в связи с продажей финансового актива (признана в Отчете о прибылях и убытках)	(113 810)	-
Итого:	(6 282 959)	23 828 814
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 256 591	(4 765 763)
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	(5 026 367)	19 063 051

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

16. Выручка и себестоимость

В 2012 и 2013 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на срочные вклады, а также в 2013 году были полностью проданы акции ОАО «Газпром». Доходы и расходы по данным операциям отражены в составе финансовых доходов и финансовых расходов.

17. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.	За год, закончившийся 31.12.2012 г.
Заработная плата	3 382	3 020
Расходы на аудит	310	150
Аренда помещений	594	594
Нотариальные расходы	1	1
Расходы по подготовке кадров	17	-
Налог на имущество	0	1
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	28	16
Комиссии РКО	13	20
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	69	69
Консультационные услуги	307	-
Амортизация основных средств	13	13
Прочие административные расходы	-	-
ИТОГО:	4 734	3 884

18. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.	За год, закончившийся 31.12.2012 г.
Процентный доход по банковским депозитам	27 929	40 291
Процентный доход по выданным займам	5 245	-
Дивиденды	955 469	1 150 097
Доходы за вычетом расходов по финансовым акти-	119 091	-

вам, имеющимся в наличии для продажи		
ИТОГО:	1 107 734	1 190 388

19. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2013 г.	За год, закончившийся 31.12.2012 г.
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	1 113	1 455
в т.ч.		
Услуги депозитария	1 078	1 104
Раскрытие информации (публикации в газете)	29	337
Комиссия биржи, брокера	6	14
ИТОГО	1 113	1 455

20. Прочие доходы и прочие расходы

Доходы, классифицируемые как прочие у Общества в 2012 и 2013 года отсутствуют.
 Прочие расходы представляют собой списание на убытки не подлежащей возмещению дебиторской задолженности бюджета.

21. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

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

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 586	3 916	78 908
Депозиты в банках	279 073	173 051	33 000
ИТОГО	283 659	176 967	111 908

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.
 Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в примечании 7).
 Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Общества валютой измерения.

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

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8. 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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	1 395	865	165
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(1 395)	(865)	(165)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строке «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении на 31.12.2013 г.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 8.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в Примечании 12. Не дисконтированная сумма кредиторской задолженности 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

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

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

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

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка 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 2012 и 2013 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки 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 начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевого ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости (Примечание 9). Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, описан в Примечании 9.

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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость 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 2013 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	4 586			4 586	4 586
Депозиты в банках		279 073		279 073	279 073
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Инвестиционные паи			249 484	249 484	249 484
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость			65 465 900	65 465 900	65 465 900
Акции	Нет возможности определить справедливую стоимость				18 021
Итого финансовых активов	4 586	279 073	65 715 384	65 999 043	66 017 064
Финансовые обязательства					
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 2012 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	3 916			3 916	3 916
Депозиты в банках		173 051		173 051	173 051

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость	312 885		47 756 280	48 069 165	48 069 165
Акции	Нет возможности определить справедливую стоимость				18 021
Итого финансовых активов	316 801	173 051	47 756 280	48 246 132	48 264 153
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	5	5	5
Итого финансовых обязательств	-	-	5	5	5

23. 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 31.12.2013 г.	За год, закончившийся 31.12.2012 г.
Операции с акционерами:		
Выплата дивидендов	890 451	1 120 006
Другие связанные стороны:		
Остаток выданных займов на начало года	-	-
Выданные займы	943 000	-
Погашенные займы	943 000	-
Остаток выданных займов на конец года	-	-
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	7 072	-
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе	5 245	-
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	715	710
Административные расходы	715	710
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	720	720
Вознаграждение членам совета директоров	4 400	-

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

24. 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-

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2013 году договор аренды истёк в декабре 2013 года. Новый договор аренды действует до конца ноября 2014 года и предусматривает ту же ежемесячную арендную плату, что и договор, действовавший в 2013 году.

По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2014 году останутся на уровне затрат на аренду 2013 года.

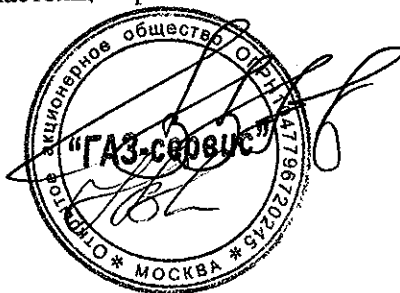
25. События после отчетной даты

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 «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

«15» апреля 2014 г.



В.В.Брыльков

Н.В.Меренкова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 32/приказ дк страниц.
" 28 " апрель 2014 г.