

ОАО «ГАЗ-Тек»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 года**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении капитала	5
Отчет о движении денежных средств	6
1. Общие сведения	7
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляла свою деятельность	7
3. Основы представления отчетности	8
4. Принципы учетной политики	9
5. Важнейшие учетные оценки и суждения	12
6. Новые, еще не принятые стандарты и интерпретации	13
7. Денежные средства	13
8. Дебиторская задолженность	15
9. Финансовые активы	15
10. Налог на прибыль	16
11. Уставный капитал и прочий собственный капитал	17
12. Дивиденды	18
13. Кредиторская задолженность	18
14. Кредиты и займы полученные	19
15. Доходы и расходы по основной деятельности	19
16. Общехозяйственные и административные расходы	20
17. Операционная аренда	20
18. управление рисками	20
19. Операции со связанными сторонами	23
21. События после отчетной даты	24

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Коммента рий	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	9	39 638 250	38 491 085
Отложенные налоговые активы	10	213	179
		<u>39 638 463</u>	<u>38 491 265</u>
Краткосрочные активы			
Краткосрочные финансовые активы	9	392 500	336 000
Текущая дебиторская задолженность	8	1 034	322
Денежные средства	7	156	1 051
		<u>393 690</u>	<u>337 374</u>
Всего активы		<u>40 032 153</u>	<u>38 828 638</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	11	47 142 830	47 142 830
Прочий собственный капитал	11	994 563	994 563
Нераспределенная прибыль		(8 111 406)	(9 310 713)
		<u>40 025 987</u>	<u>38 826 680</u>
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	10	-	-
		-	-
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по налогу на прибыль	10	4 475	865
Текущая кредиторская задолженность	13	1 691	1 093
		<u>6 166</u>	<u>1 958</u>
Всего капитал и обязательства		<u>40 032 153</u>	<u>38 828 638</u>

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой ее частью

Отчетность утверждена к выпуску 24 апреля 2018 года

П.В. Кабанов, Директор _____

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	за 2017	за 2016
Доходы от основной деятельности	15	662 853	33 126
Расходы по основной деятельности	15	(2 129)	(2 129)
Валовая прибыль/(убыток)		660 724	30 998
Административные расходы	16	(12 563)	(11 838)
Операционная прибыль		648 161	19 159
Доход (убыток) от переоценки ценных бумаг	9	1 147 165	3 882 586
Проценты к уплате	14		(172)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 795 326	3 901 573
Налог на прибыль	11	(6 998)	(4 114)
Прибыль (убыток) за период		1 788 328	3 897 459
Выплаты членам совета директоров		(4 450)	(4 450)
Совокупный убыток за период		1 783 878	3 893 009
Прибыль (убыток) на акцию			
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб		3,78	8,26
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб		3,78	8,26

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой ее частью

Отчетность утверждена к выпуску 24 апреля 2018 года

П.В. Кабанов, Директор _____

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

	Примечание	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года		47 142 830	994 563	(13 203 722)	34 933 671
Дивиденды	12	-	-	-	-
Совокупный доход (убыток) за период		-	-	3 893 009	3 893 009
Сальдо на 31 декабря 2016 года		47 142 830	994 563	(9 310 713)	38 826 680
Дивиденды	12	-	-	(584 571)	(584 571)
Совокупный доход (убыток) за период		-	-	1 783 878	1 762 614
Сальдо на 31 декабря 2017 года		47 142 830	994 563	(8 111 406)	40 025 987

Отчет о движении капитала должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой ее частью

Отчетность утверждена к выпуску 24 апреля 2018 года

П.В. Кабанов, Директор _____

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	за 2017 год	за 2016 год
<i>Поток денежных средств от операционной деятельности</i>		
Прибыль до налогообложения	1 795 326	3 901 573
<i>Корректировка прибыли на:</i>		
Переоценка финансовых активов через прибыль/убыток	(1 147 165)	(3 882 586)
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Изменение сальдо дебиторской задолженности	(712)	35 455
Изменение сальдо кредиторской задолженности	598	828
Уплата налога на прибыль	(3 421)	(5 035)
Выплаты членам совета директоров	(4 450)	(4 450)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	640 176	45 958
<i>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(4 606 500)	(4 378 500)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых активов	4 550 000	4 337 500
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(56 500)	(41 000)
<i>Поток денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Выплата дивидендов	(584 571)	-
Поступления от полученных займов	-	-
Возврат полученных займов		(10 000)
Проценты уплаченные		(353)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(584 571)	(10 353)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(895)	(5 395)
Денежные средства на начало года	1 051	6 446
Денежные средства на конец года	156	1 051

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой ее частью

Отчетность утверждена к выпуску 24 апреля 2018 года

П.В. Кабанов, Директор _____

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер _____

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «ГАЗ-Тек» (далее по тексту – Компания) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 13.12.2007 г. ОГРН 1077763816195

Компания не имеет филиалов и представительств.

Местонахождение Компании 115035, Москва, ул. Садовническая, дом 11, стр.14 эт. 3, пом. II, комн. 2

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общая характеристика

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Операции на финансовых рынках

В 2017 года в Российской Федерации произошла некоторая экономическая стабилизация. Основными факторами для этого стали рост цен на нефть в виду сокращения ее добычи, адаптация к режиму санкций в отношении России, снижение инфляции и рост курса рубля. Ключевая ставка в течение 2017 года была снижена с 9,75% до 7,75%.

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку Руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации и на международных рынках. Будущее развитие экономики в Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых правительством и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на ее финансовое состояние. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

Деятельность Компании

В настоящее время основным направлением деятельности Компании является финансовая и инвестиционная деятельность на российском рынке ценных бумаг, а также размещение денежных средств на депозитных вкладах ведущих российских банках. Общество осуществляет инвестиции в ценные бумаги российских юридических лиц. Сделки на рынке ценных бумаг осуществляются Компанией как на биржевом рынке с использованием ведущей российской биржевой площадки, так и на внебиржевом рынке, путем заключения прямых сделок купли-продажи ценных бумаг с компаниями-контрагентами

В этой связи необходимо рассмотреть факторы, которые могут негативно повлиять на его возможность приобретать и продавать ценные бумаги российских юридических лиц. Среди таких факторов можно выделить:

- Отсутствие ценных бумаг российских эмитентов, отвечающих, по мнению Компании, необходимым критериям инвестиционной привлекательности.
- Отсутствие ликвидности по ценным бумагам, находящимся в собственности Комитента, то есть отсутствие спроса на них на рынке и, следовательно, возможности их продать в разумные сроки по желаемой цене.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО), включая все принятые ранее стандарты и Интерпретации. Компания ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности ОАО «ГАЗ-Тек» является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Вся финансовая информация представлена в тысячах российских рублей с точностью до одной тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым, реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Переход на МСФО. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2013 года.

4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение краткосрочного периода и включают наличные денежные средства, остатки на корреспондентских и текущих счетах Компании. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Основные средства принимаются к учету и отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации. В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные основные средства. Амортизационные отчисления по основным средствам производятся независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, капитализируются, только если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

На каждую отчетную дату Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то Руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Переоценка основных средств не производится.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Финансовые активы. Компания осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик. Последующие переклассификации допускаются только в случаях, предусмотренных МСФО.

Компания классифицирует свои финансовые активы в категории:

- оцениваемые по амортизированной стоимости
- оцениваемые по рыночной стоимости через прибыль или убыток

В процессе применения учетной политики Компании при определении финансовых активов, признанных в финансовой отчетности, Руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже.

Первоначальное признание финансовых активов. Финансовые активы отражаются на балансе Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает приобретение и реализацию финансовых активов на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости также добавляются затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском.

Если **справедливая стоимость финансовых активов**, отраженных в балансе, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно, в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Суждение необходимо производить с учетом ликвидности и данных, используемых для модели, таких как корреляция и волатильность долгосрочных производных финансовых активов.

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Компанией принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; и
- если Компания либо передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передала, но и не сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, но при этом передала контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений на продажу.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков **обесценения финансовых активов**. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, включают в себя кредиторскую задолженность, кредиты банков и прочие заемные средства.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства, после первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Заемные средства, имеющие процентные ставки, отличные от рыночных процентных ставок, оцениваются в момент получения по справедливой стоимости, которая включает в себя будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных заимствований. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью заемных средств на момент получения отражается в отчете о прибылях и убытках как расход от привлечения заемных средств по ставкам выше рыночных. Впоследствии балансовая стоимость заемных средств корректируется с учетом амортизации первоначального расхода по заемным средствам, и соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной доходности.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

Взаимозачеты финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Уставный капитал, внесенный после указанной даты, отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций учитывается как эмиссионный доход.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства. Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, при этом информация о них раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, при этом информация о них раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или вмененные обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Налогообложение. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль начисляется полностью на временные разницы, возникающие между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае, если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение Руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Компании. Эти налоги отражаются в составе общехозяйственных и административных расходов.

Отражение доходов и расходов.

Доходами Общества являются дивиденды по приобретенным акциям, проценты по размещенным депозитам и предоставленным займам, а также проценты (дисконты) по долговым ценным бумагам.

Проценты признаются в момент, когда возникает право на их получение исходя из условий договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Дивиденды по акциям подлежат отражению в бухгалтерском учете по мере поступления их на расчетный счет.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место. Ранее начисленные доходы, в отношении которых условия признания более не выполняются признаются в качестве расхода в том периоде, когда прекращены условия без изменения предыдущих периодов и пересчета дохода.

Заработная плата и отчисления в фонды социального страхования. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответственных услуг сотрудниками Компании.

На территории Российской Федерации Компания осуществляет страховые отчисления во внебюджетные фонды в отношении сотрудников Компании. Эти расходы учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала. У Компании отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения.

Операционная аренда. Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе общехозяйственных и административных расходов.

Переоценка иностранной валюты. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

5. ВАЖНЕЙШИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование Руководством субъективных оценок и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и пассивов на дату финансовой отчетности и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

Оценки и суждения постоянно оцениваются и основаны на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах.

Такие оценки использованы при определении справедливой стоимости активов Компании, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением тех финансовых активов, для которых справедливую стоимость нельзя достоверно оценить.

По оценкам Руководства Компании в текущем периоде при составлении отчетности применяются следующие оценочные значения.

Справедливая цена финансовых активов

Компания руководствуется МСФО для определения справедливой стоимости финансовых активов. Такое определение требует значительного суждения. Применяя такое суждение, Компания оценивает чистую приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от финансовых активов.

6. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2018 года, разрешается досрочное применение; при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам.

Дата вступления стандарта в силу (отчетный период)	Стандарт/ поправки	Основные изменения	Влияние на отчетность Группы
31 декабря 2017 года	<ul style="list-style-type: none"> «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7)» 	В МСФО (IAS) 7 были внесены изменения как часть инициативы по улучшению качества раскрытий в отчетности. Совет по МСФО выпустил изменения к стандарту, требующие раскрытий, позволяющих пользователям финансовой отчетности оценивать изменения в обязательствах, возникающие от финансовой деятельности, включая изменения как денежных, так и не денежных операций	Группа находится в процессе оценки возможного влияния изменений МСФО (IAS) 7 на консолидированную финансовую отчетность
31 декабря 2017 года	<ul style="list-style-type: none"> «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)» 	Изменения поясняют что существование вычитаемой временной разницы зависит только от сравнения балансовой стоимости актива и ее налоговой базы на конец отчетного периода, и не зависит от будущих изменений в балансовой стоимости или возмещаемой стоимости актива. Таким образом, предполагая что налоговая база остается первоначальной стоимостью долгового инструмента, возникает временная разница	Группа находится в процессе оценки возможного влияния изменений МСФО (IAS) 12 на консолидированную финансовую отчетность
31 декабря 2018 года	<ul style="list-style-type: none"> МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 	МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность

		<p>своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.</p> <p>МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	
31 декабря 2018 года	<ul style="list-style-type: none"> МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 	<p>МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФСО (IAS) 39.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность
31 декабря 2018 года	<ul style="list-style-type: none"> «Операции по выплатам на основе акций (поправки к МСФО (IAS) 2)» 	<p>Изменения касаются следующих вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> Оценки произведенных денежным способом выплат на основе акций Классификации выплат на основе акций оплаченных из чистой прибыли Учета способа смены выплат на основе акций с произведенных денежным способом на произведенные с помощью передачи доли владения <p>Новые требования могут влиять на классификацию и оценку данных соглашений, на время и сумму признания выплат на основе акций</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния изменений МСФО (IAS) 2 на консолидированную финансовую отчетность
31 декабря 2019 года	<ul style="list-style-type: none"> МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» 	<p>Стандарт вводит единую бухгалтерскую модель для всех типов аренды у арендаторов, а также вводит требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Денежные средства в кассе	1	2
Денежные средства на счетах банков, руб	155	1 050
Итого денежные средства и их эквиваленты	156	1 051

Расчетный счет Компании открыт в ГПБ (ОАО) г.Москва. Долгосрочный кредитный рейтинг Газпромбанка в иностранной валюте «Ваа3», прогноз «Стабильный» (Агентство Moody's).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Задолженность процентов по вкладам	925	256
Авансы выданные	81	66
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28	322

Сумма выданных авансов представляет собой переходящий аванс по операционной аренде и добровольного медицинского страхования сотрудников. Вся задолженность является реальной к взысканию и не имеет признаков обесценения.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Компания инвестирует капитал в акции российских банков. Свободный остаток денежных средств размещается в российских банках в краткосрочных депозитах.

Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Краткосрочные депозиты (до 1 года)	392 500	336 000
Оценочный резерв по обесценению краткосрочных активов		-
Итого краткосрочных финансовых активов	392 500	336 000

Депозиты размещены в банке Газпромбанк (АО) (рейтинг Moody's Ba2, прогноз «позитивный» от 29 января 2018 г.)

Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Акции, оцениваемые через прибыль/убыток	39 638 250	34 608 500
Долгосрочные финансовые активы	39 638 250	34 608 500

Компания приобретает акции российских банков. В отчетный и предшествующий отчетному периодам Компания осуществляла операции только с обыкновенными акциями Газпромбанка (АО). Компания оценивает акции по справедливой стоимости через прибыль/убыток. Поскольку на организованном рынке ценных бумаг операций с акциями банка не происходило, менеджмент Компании использовал иные методы оценки для расчета справедливой стоимости.

16.03.2017 акционеры Газпромбанка одобрили дробление обыкновенных акций ГПБ с коэффициентом 1 к 20. Дробление обыкновенных акций было произведено путем конвертации одной акции номиналом 1000 рублей в 20 акций номиналом 50 рублей каждая.

Для оценки рыночной цены акций была использована оценка независимого оценщика Ernst & Young, по данным которого цена акций составила:

	31 декабря	
	2017 год	2016 год
Акции, оцениваемые через прибыль/убыток	727	705,96

Движение и переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Период	Остаток на начало	Приобретение	Переоценка по рыночной стоимости	Остаток на конец
2016 год	34 608 500	-	3 882 586	38 491 085
2017 год	38 491 085	-	1 147 165	39 638 250

Изменение справедливой стоимости акций обусловлено макроэкономическими факторами.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

Расход по налогу на прибыль

	за 2017 год	за 2016 год
Текущий налог на прибыль	(7 031)	(4 244)
Отложенный налог на прибыль	33	130
Итого	(6 998)	(4 114)

Движение отложенных налогов за 2017 год

	На 31.12.2016 года	Изменение в 2017 году	На 31.12.2017 года
Кредиторская задолженность	(179)	(34)	(213)
	(179)	(130)	(213)

Движение отложенных налогов за 2016 год

	На 31.12.2015 года	Изменение в 2016 году	На 31.12.2016 года
Кредиторская задолженность	(50)	(130)	(179)
	(50)	(130)	(179)

Сверка теоретического налога

	за 2017 год	за 2016 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 795 326	3 901 573
Теоретический налог по ставке 20%	(359 065)	(780 315)
Изменение непризнанного налогового актива	229 433	776 517
Постоянные разницы	122 634	(317)
Расходы по налогу на прибыль за год	(6 998)	(4 114)

Постоянные разницы представляют собой расходы компании, которые не принимаются для расчета налогооблагаемой прибыли.

Компания в 2017-2016 году не признавала отложенный налоговый актив в отношении долгосрочных финансовых активов в виду продолжающегося снижения их справедливой стоимости – стоимости акций Газпромбанка (АО) и отсутствия высокой вероятности получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно было бы зачесть указанные налоговые активы. В 2017 году стоимость акций Газпромбанка (АО) повысилась против котировок 2016 года, однако находится на уровне, значительно ниже цены приобретения. Оснований для признания налогового актива по данному основанию в 2017 году не возникло.

Компания признает отложенные налоговые активы в отношении оценочных резервов в виду наличия налогооблагаемой прибыли.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ПРОЧИЙ СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 100 рублей:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Количество акций, разрешенных к выпуску, шт.	1 000 000 000	1 000 000 000
Количество акций в обращении, шт.	471 428 300	471 428 300
Количество подписанных, но не оплаченных акций, шт.	-	-
Оплаченные акции, шт.	471 428 300	471 428 300

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2013 года
Стоимость акций в обращении, тыс. руб.	47 142 830	47 142 830
Стоимость неоплаченного уставного капитала, тыс. руб.	-	-
Стоимость уставного капитала, тыс. руб.	47 142 830	47 142 830

Основным владельцем акций является НПФ «Газфонд» через управляющую компанию ООО «УК Лидер» - 89,66% - конечная контролирующая сторона не известна.

Прочий собственный капитал первоначально образован за счет взноса акционера в сумме 100 тыс. рублей в 2010 году. В 2012 году прочий капитал увеличился за счет эмиссионного дохода от выпуска акций. В 2016 – 2017 гг движения прочего собственного капитала не происходило.

12. ДИВИДЕНДЫ

В 2017 акционерам Общества были выплачены дивиденды в сумме 584 571 тыс. рублей в связи ростом стоимости финансовых вложений.

До момента утверждения отчетности после отчетной даты решение о дивидендах по итогам 2017 не принималось.

В 2016 годах акционерам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались в виду падения стоимости финансовых вложений.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Задолженность поставщикам	197	197
Оценочные обязательства	896	896
Текущая кредиторская задолженность	1 093	1 093

Оценочные обязательства представляет собой резерв на оплату поставщикам по аудиторским услугам, оказываемым в следующем за отчетным году, а также резервы по неиспользованным отпускам.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Компания привлекает суммы займов в рублях от юридических лиц, не являющихся кредитными организациями на короткие сроки под рыночные проценты для покрытия кассовых разрывов. Задолженности на конец периода по займам Компания не имеет.

	За 2017 год	За 2016 год
Сумма привлеченных займов	-	-
Сумма погашенных займов	-	10 000
Сумма начисленных процентов	-	172
Сумма погашенных процентов	-	353

В 2015 году привлечен заем в размере 10 000 тыс. рублей по ставке 10% годовых на срок менее 1 года. В 2016 году компания заем погасила и более не привлекала кредитные ресурсы.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет деятельность, связанную с инвестированием в акции российских банков, а также размещением временно свободных денежных средств на депозитах в российских банках.

Структура доходов от основной деятельности

	за 2017 год	за 2016 год
Процентные доходы	48 436	33 126
Доходы по дивидендам	614 417	-
Итого	662 853	33 126

Структура расходов от основной деятельности

	За 2017 год	За 2016 год
Услуги депозитария	(2 129)	(2 129)
Итого	(2 129)	(2 129)

16. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>за 2017 год</u>	<u>за 2017 год</u>
Заработная плата и премии	8 349	9 283
Налоги, отличные от налога на прибыль	2 878	1 404
Услуги проф. участников	275	479
Аудит и консалтинг	318	298
Расходы по аренде	508	254
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	30	59
Прочее	110	26
Информационно-вычислительное обслуживание	93	28
Юридические услуги	-	7
Итого	<u>12 561</u>	<u>11 838</u>

17. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Компания является арендатором офиса в офисном здании, арендные платежи выплачиваются ежемесячно за текущий месяц.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Будущая сумма арендных платежей к уплате в течение 1 года	275	247

18. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ***Управление финансовыми рисками***

Общая концепция Компании по управлению рисками основана на определении основных рисков, которые препятствуют Компании в достижении поставленных коммерческих целей. Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, географический, валютный риски, риски ликвидности и процентной ставки), а также операционных и юридических рисков. Управление рисками осуществляется на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности Компании, а не только в устранении рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Оценка принимаемого риска также служит основой для оптимального распределения капитала с учетом рисков, ценообразования по операциям и оценки результатов деятельности. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Компания не привлекает значительных заемных ресурсов, а потому не имеет существенных финансовых рисков, связанных с невозможностью исполнения кредитных обязательств.

Риск обесценения финансовых активов

Компания принимает на себя риск, связанный с возможным обесценением имеющихся финансовых активов. Поскольку все финансовые активы Компании связаны с одним юридическим лицом – Газпромбанк (ОАО), обесценение одних активов окажет влияние на обесценение других. Компания отслеживает все изменения, связанные с деятельностью эмитента, а также общую конъюнктуру финансового и банковского рынка.

Максимальный уровень риска обесценения финансовых активов Компании, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в бухгалтерском балансе.

Рыночный риск

Компания принимает на себя рыночный риск, связанный с изменением конъюнктуры рынка. Совет директоров устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Компания не осуществляет операций в иностранной валюте и не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В следствие этого, деятельность Компании прямо не подвержена валютным рискам. Косвенно, отрицательное влияние изменений валютных курсов может снизить рыночную стоимость финансовых активов Компании.

Процентный риск

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Однако, Компания не подвержена значительным рискам в этой области в виду отсутствия заемных средств.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требований по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. Поскольку Компания оперирует практически полностью собственным капиталом, Компания не подвержена риску ликвидности в значительной степени. Компания не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем вышеуказанным требованиям, так как, исходя из имеющейся практики, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из денежных средств на банковских счетах и инвестиций в краткосрочные депозиты для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Поскольку финансовые инструменты, используемые Компанией, не присутствуют на активном рынке, для оценки используются иные методы, позволяющие определить справедливую стоимость. Как правило, используются данные независимых оценщиков.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню.

Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Краткосрочные депозиты в ПАО «Газпромбанк» были отражены в приведенном анализе на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года как финансовые инструменты 1 Уровня

Инвестиции в обыкновенные акции ПАО «Газпромбанк» были отражены в приведенном анализе на 01 января 2016, 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017 года как финансовые инструменты 3 Уровня:

На 31.12.2017 год

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные депозиты	392 500	-	-	392 500
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	39 616 986	39 616 986
Итого финансовые активы	392 500	-	39 616 986	40 009 486

На 31.12.2016 год

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные депозиты	336 000	-	-	336 000
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	38 491 085	38 491 085
Итого финансовые активы	336 000	-	38 491 085	38 827 085

За отчетные года, заканчивающийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года, не было переводов между уровнями 1 и 2 в иерархии, и не было переводов из (в) 3 уровня иерархии.

Управление рисками капитала

Компания управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности своей деятельности выполнения функций, предусмотренных ее Уставом.

В качестве своего капитала Компания рассматривает собственные средства. Компания не имеет формальных внутренних или внешних требований к структуре капитала, и в процессе управления им исходит из необходимости своевременного выполнения обязательств перед кредиторами и обеспечения прибыльности деятельности.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация об операциях со связанными сторонами

В 2017 и 2016 году сделок со связанными сторонами не производилось

Информация о сумме вознаграждений основному управленческому персоналу:

В 2017 и 2016 гг. долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения начислялись и выплачивались основному управленческому персоналу: в 2017 г. – 720 тыс. рублей, в 2016 г. – 720 тыс. рублей

Совету директоров в 2017 году было выплачено 4 450 тыс. рублей, в 2016 году было выплачено 4 450 тыс. рублей

20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российская Федерация характеризуется как рынок, находящийся на стадии становления. Это выражается, но не ограничивается такими признаками, как неконвертируемость национальной валюты, сдерживающий контроль денежного обращения, высокая инфляция.

Будущее направление развития России во многом зависит от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых Правительством, наряду с развитием налоговой, законодательной, регулирующей и политической систем.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством такого законодательства в применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов и в результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании, действующее с января 1999 года, предоставляет налоговым властям право проводить корректировки трансфертных цен и облагать дополнительными налоговыми обязательствами субъекты по контролируемым сделкам, сумма которых отличается от рыночной более, чем на 20%. К контролируемым сделкам относятся операции со связанными сторонами и операции с несвязанными сторонами, если сумма сделки отличается от суммы аналогичной сделки с двумя различными контрагентами более, чем на 20%. Официального же руководства по применению этих мер на практике не существует.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Там, где Руководство сомневается в своих позициях, соответствующие суммы были начислены в этой финансовой отчетности.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании не имеет информации о каких-либо событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или комментариях к ней.

Отчетность утверждена к выпуску 24 апреля 2018 года

П.В. Кабанов, Директор _____

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер _____