

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис» за год, закончившийся 31.12.2012 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 2009 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 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	86,539%	86,55%	86,84%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	13,461%	13,45%	13,16%
ИТОГО:	100%	100%	100%

На момент составления настоящей отчетности доля ЗАО «Лидер» Д.У. в уставном капитале Общества составляет 86,539%.

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 01 января 2010 года по 26 июня 2011 года:

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Брыльков Владислав Викторович	
Бушмакин Сергей Александрович	
Приказчикова Ирина Александровна	

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 составления 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 2012 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 2012 года составила 4 человека (2011 – 5 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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:

- Ликвидность финансовой системы РФ в норме, хотя сохраняется дефицит. Стабильность системы обеспечивают только средства Банка России, рынок межбанковского кредитования сокращается, при этом небанковские финансовые организации используют на рынке кредитования под залог ценных бумаг все более рискованные схемы, о чем свидетельствуют данные ЦБ.

- Сохраняется умеренное инфляционное давление. Так, по данным Росстата, инфляция за 12 месяцев 2012 г. составила 6,6%.

- Чистая процентная маржа демонстрирует хорошую динамику, благодаря «дешевому» фондированию со стороны монетарных властей в последнем квартале на фоне возросших ставок по кредитам.

Таким образом, по сравнению с началом кризисных явлений в мировой экономике в 2008 году, состояние российской экономики характеризуется отсутствием ярко выраженных проблем в банковском и реальном секторах экономики.

Тем не менее, к негативным факторам следует отнести рост риска дестабилизации бюджетной системы, ставший следствием обгонявшего темпы роста номинального валового продукта роста государственных расходов (в том числе ввиду трат на стимулирующие меры в 2009 г.).

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;

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Руководство Общества не ожидает резкого восстановления мировой экономики в 2013 году. Однако считает, что благодаря принятым мерам монетарных и фискальных властей (программа ОМТ, QE3) и их предстоящим действиям (вторая часть «фискального обрыва», консолидация еврозоны) уровень неопределенности в мировой экономике может значительно снизиться. Следовательно, у инвесторов возрастет интерес к риску, что в свою очередь положительно повлияет на рост финансовых показателей и улучшение инвестиционного климата в стране и мировой экономике в целом.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимо-

сти. 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 отчете о прибылях и убытках.

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 отчете о прибылях и убытках при существовании объективных данных об обесценивании актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

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

Выданные займы

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

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Прочие финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату заключения сделки.

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, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках за период, когда произошло изменение справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы отчетного года.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов

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

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом (уровень 1);

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, 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

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 отчете о совокупном доходе, 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.

Резервы по обязательствам и расходам

Резервы признаются, 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. Резерв 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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Датой перехода Общества на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2011 года. Таким образом, применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г., не привело к изменению учетной политики Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2012 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 (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.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (далее - МСФО (IAS) 27) 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 (IAS) 27 содержит правила по учету и раскрытию информации в отношении инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные 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 внесенными в 2008 году изменениями).

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (далее - МСФО (IAS) 28) 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 (IAS) 28 содержит порядок учета инвестиций в ассоциированные организации и применения метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. МСФО (IAS) 28 заменяет МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» (пересмотренный в 2003 году).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года и впоследствии перевыпущен в октябре 2010 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 долевого участия в инструментах, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход консолидированного отчета о совокупных доходах. Большинство требований по классификации и оценке финансовых обязательств было перенесено в МСФО (IFRS) 9 в основном без изменений 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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (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 совместной деятельности» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства».

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 используется оценка по справедливой стоимости при применении другого стандарта в составе МСФО. 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. Принятие МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств Банка, учитываемых по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее - МСФО (IAS) 1) – «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 изменениям статьи, представленные в прочем совокупном доходе, группируются с учетом потенциальной возможности последующей реклассификации в прибыль или убыток. Эти поправки изменяют представление отчета о прочих совокупных доходах, но не оказывают влияния на финансовое положение или показатели отчета о прибылях и убытках.

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.

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. Это 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).

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.

«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;
- поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» затронули порядок классификации запасных частей и запасного оборудования в качестве основных средств;

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» уточняют вопросы последствий налога на прибыль, связанных с распределением средств владельцам долевых инструментов; поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» затрагивают информацию, необходимую к раскрытию, в отношении отчетных сегментов;

- поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» уточняют вопросы повторного применения МСФО (IFRS) 1 и затрат по займам, относящихся на активы, начало капитализации которых предшествовало дате перехода на МСФО.

6. Первое применение МСФО

Датой перехода Общества на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2011 года. Ниже представлены различия в данных о компонентах капитала на дату перехода на МСФО в отчетности, составленной по МСФО и в отчетности, составленной по национальным стандартам:

Показатели	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2011 в соответствии с национальными стандартами	30 150 025	0	(6 255 622)	23 894 403
На 01.01.2011 в соответствии с МСФО	30 145 881	13 942 611	(6 454 739)	37 633 753

Разница между акционерным капиталом на 01.01.2011 г. по национальным стандартам и акционерным капиталом по стандартам МСФО составляет 4.144 тыс.руб. Разница возникла в связи с тем, что согласно стандартам МСФО издержки, связанные с выпуском или приобретением собственных долевых инструментов (регистрационные взносы, обязательные сборы, вознаграждения юристам, аудиторам, консультантам, расходы на печать, гербовые сборы) отражаются как вычет из капитала (без учета какой либо льготы по налогу на прибыль) при условии, что они представляют собой дополнительные и непосредственно относимые на сделку с долевыми инструментами затраты, которых в противном случае можно было бы избежать.

Разница между фондом переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на 01.01.2011 г. по национальным стандартам и акционерным капиталом по стандартам МСФО составляет 13.942.611 тыс.руб. Разница объясняется:

- различием порядка признания доходов и расходов от переоценки ценных бумаг, классифицированных в МСФО как финансовые активы, имеющихся в наличии для продажи: в отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, такого рода доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках; а в отчетности составленной по МСФО – непосредственно в капитале (не меняют финансовый результат отчетного года) в сумме 162.577 тыс.руб.;

- оценкой для целей составления МСФО по справедливой стоимости части финансовых вложений, отраженных в отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, по стоимости приобретения 13.780.034 тыс.руб.

Разница между нераспределенной прибылью на 01.01.2011 г. по национальным стандартам и нераспределенной прибылью по стандартам МСФО составляет 199.117 тыс.руб.: убыток по МСФО больше суммы накопленного убытка в отчетности, составленной по национальным стандартам.

Причины расхождения следующие:

- расходы, связанные с выпуском акций, признаны в отчетности, составленной по национальным стандартам, в составе расходов того отчетного периода, в котором они произведены; а в отчетности, составленной по МСФО такого рода расходы представлены как уменьшающие поступления от выпуска собственных акций;

- накопленная переоценка имеющихся в составе активов Общества ценных бумаг, классифицированных в отчетности по МСФО как финансовые активы, имеющихся в наличии для продажи, признаны в отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, в составе расходов того отчетного периода, в котором была сделана переоценка; а в отчетности составленной по МСФО – непосредственно в капитале;

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- в отчетности по МСФО признаны отложенные налоговые обязательства, не признанные в отчетности, составленной по национальным стандартам (в отчетности отражается сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств);

- часть сумм, отраженных в отчетности, составленной по национальным стандартам, в составе активов (как запасы), в отчетности по МСФО признаны расходами прошлых периодов.

Числовые данные по указанной выше информации представлены в следующей таблице:

Показатель	На 01.01.2011 в соответствии с национальными стандартами	На 01.01.2011 в соответствии с МСФО	Итого разница (превышение данных по национальным стандартам над данными по МСФО)
Акционерный капитал	(30 150 025)	(30 145 881)	4 144
Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	0	(162 577)	(162 577)
Отложенный налоговый актив	1 419 847	1 379 213	(40 634)
Прочие активы	50	-	(50)
ИТОГО:	(28 730 128)	(28 929 245)	(199 117)

7. Информация по сегментам

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Остаток денежных средств в российских банках:			
ОАО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	-	12	12
ОАО АРКБ "Росбизнесбанк"	-	50	529
ОАО "Газпромбанк"	3 823	78 753	14 155
ОАО АБ "Россия"	-	-	14
ИТОГО денежные средства в банках	3 823	78 815	14 710
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	93	93	1 193
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	93	93	1 193
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 916	78 908	15 903

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 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
■ рейтинг не присвоен	-	62	555
■ рейтинг ВВ	-	-	14 155
■ рейтинг ВВ+	-	78 753	-
■ рейтинг ВВВ-	3 823	-	-
Итого денежные средства в банках	3 823	78 815	14 710

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 ВВ+. В августе 2012 г. агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг указанного банка до уровня ВВВ-.

Брокеру Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

9. Депозиты в банках

Общество в 2011 году разместило денежные средства на два срочных вклада сроком 180 (на сумму 10 млн. руб.) и 272 дня (на сумму 23 млн. руб.) в ОАО «ТрансКредитБанк». Депозиты продолжает действовать на конец 2011 года. Кредитный рейтинг данного банка на конец 2011 г. составлял ВВВ-.

Депозиты были возвращены в январе 2012 года.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составляла 5%.

В 2012 г. Общество также размещало денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 месяца до года в ОАО «Газпромбанк» по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2012 г. составляла 6,9 – 8,55%.

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

Размещенные на конец 2012 года депозиты имеют срок погашения от 1 месяца до года.

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
акции ОАО "Газпром"	263 559	312 885	352 971
акции ОАО "Газпромбанк"	71 634 420	47 756 280	39 283 800
акции ЗАО УК "ПИИ"	18 021	18 021	18 021
паи ОПИФ облигаций "Газовая промышленность-Облигации" под управлением ЗАО "Лидер"	-	-	28 747
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	71 916 000	48 087 186	39 683 539

В 2011 г. были погашены паи ОПИФ облигаций «Газовая промышленность-облигации» под управлением ЗАО «Лидер», а также дополнительно приобретены акции ОАО «Газпромбанк» в размере 549.090 штук за 6 592 924 тыс.руб..

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

В составе прочего совокупного дохода за 2011 и 2012 года отражена сумма переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи.

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

Справедливая стоимость акций ОАО «Газпромбанк» определяется на основании отчетов независимых оценщиков. Исключение составляет определение указанной стоимости на 31.12.2010 г.: справедливая стоимость акций ОАО «Газпромбанк» на эту дату определена на основании данных опубликованного годового отчета эмитента как доля в собственных средствах эмитента.

Стоимость прочих финансовых активов, имеющихся 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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

11. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Авансы поставщикам	40	39	7
Расчеты по прочим налогам и сборам	-	-	12
Итого прочие активы	40	39	19

12. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2012 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2011 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	(6 990)	1 781
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(4 765 763)	(367 894)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(4 772 753)	(366 113)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2012 и в 2011 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 31.12.2012 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2011 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 185 049	364 943
облагаемая по ставке 20%	34 952	(170)
облагаемая по ставке 0%	1 150 097	365 113
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(6 990)	34
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(0)	1 747
в том числе:		
Затраты по доп. эмиссии, отнесенные в уменьшение акционерного капитала	-	1 751
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(4)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(6 990)	1 781
Положительная переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(4 765 763)	(367 894)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(4 772 753)	(366 113)

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31.12.2010 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2011 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2012 г.
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность по административным расходам	10	(3)	7	(2)	5
Убытки прошлых лет	1 419 847	1 784	1 421 631	(6 988)	1 414 643
ИТОГО:	1 419 858	1 781	1 421 639	(6 990)	1 414 648
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(3 485 653)	(367 894)	(3 853 547)	(4 765 763)	(8 619 309)
ИТОГО:	(3 485 653)	(367 894)	(3 853 547)	(4 765 763)	(8 619 309)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	(2 065 795)	(366 113)	(2 431 908)	(4 772 753)	(7 204 661)

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 прочих совокупный доход	23 828 814	(4 765 763)	19 063 051

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2011 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 839 470	(367 894)	1 471 576
Итого прочих совокупный доход	1 839 470	(367 894)	1 471 576

13 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 01.01.2011 г.	64
Накопленная амортизация	(13)
Остаточная стоимость на 01.01.2011 г.	52
Амортизационные отчисления	(13)
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	64

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Накопленная амортизация	(26)
Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	39
Амортизационные отчисления	(13)
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	64
Накопленная амортизация	(39)
Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	25

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.

	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Акционерный капитал	36 739 111	36 739 111	30 150 025
Затраты, связанные с осуществлением операции доп. эмиссии акций	-12 898	-12 898	-4 144
в т.ч.			
комиссия биржи	-4 668	-4 668	-3 844
комиссия брокера	-750	-750	-100
гос.пошлина за регистрацию проспекта эмиссии	-400	-400	-200
консультационные услуги	-7 080	-7 080	-
Акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении	36 726 213	36 726 213	30 145 881

В 2012 году операций с акционерным капиталом не было.

На конец 2012 года и на момент составления отчетности акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

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

Факторов, разводняющих прибыль, в 2012 и 2011 годах не было.

В 2011 и 2012 годах Общество выплачивало дивиденды по итогам 9 месяцев 2011 года (Протокол общего внеочередного собрания акционеров № 19 от 26.12.2011 г.) в размере 285 093 тыс. руб. и по итогам 9

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

месяцев 2012 года (Протокол общего внеочередного собрания акционеров № 21 от 17.12.2012 г.) в размере 1 120 006 тыс.руб.

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

15. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Обязательства перед поставщиками	5	2	1
ИТОГО:	5	2	1

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.

16. Выручка и себестоимость

В 2011 и 2012 годах Общество осуществляло размещение денежных средств на срочные вклады, а также погасило паи ОПИФ облигаций «Газовая промышленность – Облигации» под управлением ЗАО «Лидер». Доходы и расходы по данным операциям отражены в составе финансовых доходов и финансовых расходов.

17. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2012 г.	За год, закончившийся 31.12.2011 г.
Заработная плата	3 020	3 148
Расходы на аудит	150	30
Аренда помещений	594	594
Нотариальные расходы	1	19
Налог на имущество	1	1
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	16	16
Комиссии РКО	20	39
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	69	66
Амортизация основных средств	13	13
Прочие административные расходы	-	1
ИТОГО:	3 884	3 927

18. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2012 г.	За год, закончившийся 31.12.2011 г.
Процентный доход по банковским депозитам	40 291	985
Дивиденды	1 150 097	365 113
Доходы за вычетом расходов по финансовым акти-	-	4 342

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вам, имеющимся в наличии для продажи		
ИТОГО:	1 190 388	370 440

19. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2012 г.	За год, закончившийся 31.12.2011 г.
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	1 455	1 570
в т.ч.		
Услуги депозитария	1 104	1 104
Раскрытие информации (публикации в газете)	337	337
Комиссия биржи, брокера	14	129
ИТОГО	1 455	1 570

20. Управление финансовыми рисками**Факторы финансовых рисков**

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

Кредитный риск

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

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

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Денежные средства и их эквиваленты	3 916	78 908	15 903
Депозиты в банках	173 051	33 000	-
ИТОГО	176 967	111 908	15 903

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

Данные о размещенных депозитах – в примечании 9.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 9. 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 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	865	165	-
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(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 31.12.2012 г.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о котированности и некотированности финансовых активов, справедливой стоимости – в примечании 10.

Риск ликвидности

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

За период 2010 – 2012 гг. Общество не привлекало и не выдавало в займы денежные средства.

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 9.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в Примечании 15. 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.

21. 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, завершившийся 31 декабря 2012 г.	За год, завершившийся 31 декабря 2011 г.
Операции с акционерами:		
Поступления по дополнительной эмиссии акций	-	5 566 762
Выплата дивидендов	968 241	246 461
Другие связанные стороны:		
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	-	33 089
Доходы от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи (до вычета расходов по таким операциям)	-	33 089
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	641	699
Административные расходы	641	699
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	720	720

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

22. 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 31.12.2012 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

На конец 2012 года Обществом заключен договор операционной аренды помещений, срок которого истекает в январе 2013 года. По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2013 году останутся на уровне затрат на аренду 2012 года.

23. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

В.В.Брыльков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«25» апреля 2013 г.