



ОТЧЕТ

Основные выводы

ООО «КПМГ Налоги и Консультирование»

6 февраля 2018 г.

Количество страниц в отчете - 6 стр.

ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Статус документа: Конфиденциально



Отчет
Основные выводы
6 февраля 2018 г.

Содержание

1	Ограничения	3
2	Ключевые участники	4
3	Основные выводы	5



Отчет
Основные выводы
6 февраля 2018 г.

1 Ограничения

Данный отчет (далее – Отчет) содержит описание наших основных выводов, сделанных в результате анализа информации, которая была получена на дату предоставления данного Отчета, в рамках объема работ, предусмотренного Договором С-MNIK-17-00204 от 2 февраля 2018 г. (далее – Договор), заключенным между ООО «Факторинг-Финанс» (далее – ФФ) и ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» (далее – КПМГ).

Процедуры в рамках Договора не предполагают проверку правильности ведения бухгалтерского учета упомянутых в Отчете юридических лиц.

Процедуры в рамках Договора не предполагают анализ всех хозяйственных операций упомянутых в Отчете юридических лиц. Наши наблюдения сделаны на основании ограниченного объема согласованных работ и ограниченного времени, потраченного на выполнение работ.

Выполненные процедуры не являются аудиторскими. Следовательно, Отчет не содержит заключений, заверений или подтверждений в иной форме, касающихся финансовой отчетности упомянутых в Отчете юридических лиц.

Информация, представленная в данном Отчете, является актуальной на дату составления данного Отчета. Мы оставляем за собой право редактирования наших наблюдений на основании информации, полученной после даты составления данного Отчета.

Специалистами КПМГ не проверялась достоверность полученной информации путем сравнения с оригиналами документов, за исключением тех случаев, где это прямо указано. Ответственность за достоверность предоставленной для анализа информации лежит на ФФ.

Любые ссылки КПМГ на юридические или налоговые вопросы в данном Отчете не являются юридическими заключениями или рекомендациями, связанными с налогообложением, и не должны восприниматься как таковые.

Полная версия Отчета предоставлена на бумажном носителе.

Конфиденциальность

Раскрытие информации, содержащейся в данном Отчете, целиком или частично третьим лицам регулируется Договором.



2 Ключевые участники

Компания	Описание
ООО «Газпром инвестхолдинг» (далее – ГПИХ)	Дочерняя компания ПАО «Газпром», кредитор Kanton Services Limited.
ООО «Факторинг-Финанс» (далее – ФФ)	Дочерняя компания ООО «Газпром инвестхолдинг», кредитор Kanton Services Limited.
DST USA II Limited (далее – DST USA II)	Инвестиционный фонд, созданный для трансфера акций Facebook Inc.
Kanton Services Limited (далее – Kanton)	Инвестиционная компания, получавшая займы от ООО «Газпром инвестхолдинг» и ООО «Факторинг-Финанс» в период с 2006 года по 2015 год.



Отчет
Основные выводы
6 февраля 2018 г.

3 Основные выводы

В рамках объема работ, предусмотренного Договором, поставлены следующие вопросы в отношении займов, выданных ООО «Факторинг-Финанс» (далее – ФФ) и ее материнской компанией ООО «Газпром инвестхолдинг» (далее – ГПИХ) в Kanton Services Limited (далее – Kanton), и приобретения Kanton акций Facebook Inc. (далее – Facebook) за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2012 года:

Вопрос 1: Владел ли ГПИХ и/или ФФ какими-то акциями Facebook напрямую или через дочерние и зависимые общества в период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2012 года?

Результаты исследования: по состоянию на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года у ГПИХ и ФФ отсутствовали прямые финансовые вложения в акции Facebook, а также у дочерних и зависимых обществ ГПИХ и ФФ отсутствовали прямые финансовые вложения в акции Facebook.

Вопрос 2: В период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2012 года оказало ли бы полное списание инвестиций в Facebook, переданных в DST USA II, негативное влияние на способность Kanton погасить задолженность перед ГПИХ и ФФ?

Результаты исследования: по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2011 года полное списание стоимости акций Facebook, переданных в DST USA II, не оказало бы негативного влияния на способность Kanton погасить все свои обязательства, включая задолженность перед ГПИХ и ФФ.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2012 года акции Facebook, переданные в DST USA II, в структуре активов Kanton отсутствовали.

Вопрос 3: Располагал ли Kanton активами, профинансированными из иных источников, кроме займов ГПИХ и ФФ, в период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2012 года?

Результаты исследования: Kanton располагал активами, профинансированными из иных источников, кроме займов ГПИХ и ФФ по состоянию на 31 декабря 2009 года, 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2011 года по 31 декабря 2012 года.

Вопрос 4: В период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2012 года располагал ли Kanton иными активами, кроме акций Facebook, которые были переданы в DST USA II?

Результаты исследования: по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2011 года Kanton располагал иными активами, кроме акций Facebook, которые были переданы в DST USA II.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2012 года акции Facebook, переданные в DST USA II, в структуре активов Kanton отсутствовали.





Отчет

Основные выводы

6 февраля 2018 г.

Вопрос 5: Что являлось источником финансирования для приобретения акций Facebook, которые были переданы в DST USA II?

Результаты исследования: источником финансирования для приобретения акций Facebook, переданных в DST USA II, являлся целевой займ от дочерней компании Kanton.

Вопрос 6: Что являлось источниками финансирования целевого займа от дочерней компании Kanton для приобретения акций Facebook, которые были переданы в DST USA II?

Результаты исследования: на 30 марта 2009 года балансовая стоимость дочерней компании Kanton, которая финансировала приобретение акций Facebook, составляла 1,6 млрд. долларов США. Источниками финансирования целевого займа от дочерней компании Kanton для приобретения акций Facebook, переданных в DST USA II, являлись доходы от реализации активов дочерней компании Kanton, а именно:

- доходы от реализации котируемых ценных бумаг, которые находились в собственности дочерней компании Kanton до ее передачи в Kanton, и доходы от реализации котируемых ценных бумаг, которые были приобретены дочерней компанией Kanton в период с 30 марта 2009 года по 18 февраля 2010 года;
- доходы по доверительным депозитам, которые были открыты с использованием заемных средств, полученных от Credit Suisse AG и Bank Julius Baer & Co Ltd., и доходов от реализации котируемых ценных бумаг;
- доходы от переоценки валют.

www.kpmg.ru

© 2018 ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.

