

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-Тек»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГАЗ-Тек»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 34



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек» (ОГРН 1077763816195, местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «ГАЗ-Тек» (далее – ПАО «ГАЗ-Тек») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленные в отчетности финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой более 98% активов ПАО «ГАЗ-Тек», а с определением их справедливой стоимости связан неотъемлемый фактор неопределенности.

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

Мы также оценили достаточность информации, представленной в финансовой отчетности, о порядке определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Ответственность руководства и членов Совета директоров ПАО «ГАЗ-Тек» за финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ПАО «ГАЗ-Тек».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является га-

рантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ПАО «ГАЗ-Тек», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ПАО «ГАЗ-Тек», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным

актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Екатерина Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«19» апреля 2024 г.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	322	594
Депозиты в банках	8	566 796	558 969
Требования по сделкам РЕПО	9	2 807	3 603
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	79 228	74 036
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	37 457 328	35 658 068
Основные средства	12	913	313
Прочие активы	13	27	14
Отложенные налоговые активы	16	699	387
ИТОГО АКТИВЫ		38 108 120	36 295 984
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	7	56
Обязательство по аренде	15	891	336
Текущее обязательство по налогу на прибыль	16	1 162	4 111
Оценочное обязательство по оплате отпусков	17	1 153	873
Прочие обязательства	14	144	-
Итого обязательства		3 357	5 376
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	18	48 161 692	48 161 692
Фонд переоценки финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11,16,19	(11 047 500)	(12 846 760)
Нераспределенная прибыль (убыток)		990 571	975 676
Итого капитал и резервы		38 104 763	36 290 608
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 108 121	36 295 984

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«17» апреля 2024 г.



П.В.Кабанов

Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Административные расходы	20	(24 195)	(20 811)
Операционная прибыль (Убыток)		(24 195)	(20 811)
Финансовые доходы	21	55 180	1 246 672
Финансовые расходы	22	(1 604)	(1 601)
Прочие доходы	23	37	-
Прочие расходы	23	-	(2)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		29 418	1 224 258
Налог на прибыль	16	(7 018)	(17 215)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		22 400	1 207 043
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11,19	1 799 260	(4 252 797)
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода	16	-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		1 799 260	(4 252 797)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		1 821 660	(3 045 754)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая	18	0,05	2,56

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«17» апреля 2024 г.



П.В.Кабанов

С.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год.
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Чистые поступления (платежи) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 524)	3 125
Чистые поступления (платежи) по операциям РЕПО		1 541	(3 058)
Проценты полученные		49 615	95 908
Дивиденды полученные		-	1 143 648
Проценты уплаченные		(67)	(69)
Платежи поставщикам		(4 233)	(3 952)
Платежи, связанные с оплатой труда работников (включая выплаты членам Совета директоров)		(20 764)	(18 504)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		-	(2)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		24 568	1 217 096
Налог на прибыль уплаченный	16	(10 279)	(13 917)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		14 289	1 203 179
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Размещение депозитов		(3 630 800)	(10 007 640)
Возврат депозитов		3 624 100	9 939 940
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(6 700)	(67 700)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов акционерам		(7 505)	(1 136 142)
Погашение обязательств по аренде		(356)	(342)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(7 861)	(1 136 484)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(272)	(1 005)
Денежные средства на начало периода	7	594	1 599
Денежные средства на конец периода	7	322	594

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«17» апреля 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года		48 161 692	(8 593 963)	904 775	40 472 504
Совокупный доход (убыток)	19	-	(4 252 797)	1 207 043	(3 045 754)
Выплата дивидендов	18	-	-	(1 136 142)	(1 136 142)
Остаток на 31 декабря 2022 года		48 161 692	(12 846 760)	975 676	36 290 608
Остаток на 1 января 2023 года		48 161 692	(12 846 760)	975 676	36 290 608
Совокупный доход (убыток)	19	-	1 799 260	22 400	1 821 660
Выплата дивидендов	18	-	-	(7 505)	(7 505)
Остаток на 31 декабря 2023 года		48 161 692	(11 047 500)	990 571	38 104 763

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«17» апреля 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек»

за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек».

До 28 сентября 2011 года полное фирменное наименование - Открытое акционерное общество «Клуб венчурных инвестиций». Запись о смене наименования внесена в Единый государственные реестр юридических лиц 28.09.2011 г.

До 11 декабря 2018 года полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «ГАЗ-Тек». Запись о смене наименования внесена в Единый государственные реестр юридических лиц 11.12.2018 г. Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 08701495, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 13 декабря 2007 года. Основной государственный регистрационный номер 1077763816195.

Далее в тексте настоящей отчетности Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	45,89%	45,89%
ООО «Газпром капитал»	29,95%	29,95%
ООО «УК «АГАНА» Д.У.	12,54%	12,54%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	11,62%	11,62%
	100%	100%

На дату составления отчетности изменений в составе акционеров не было.

Учредителем управления по договору доверительного управления, на основании которого ЗАО «Лидер» является владельцем акций Общества, является АО «НПФ «ГАЗФОНД». Список акционеров АО «НПФ «ГАЗФОНД» и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится АО «НПФ «ГАЗФОНД», раскрывается на сайте АО "НПФ "ГАЗФОНД" по адресу <https://gazfond.ru/>.

Лицом, осуществляющим контроль над ООО «Газпром капитал», является ПАО «Газпром». Список акционеров ПАО «Газпром» и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится ПАО «Газпром», раскрывается на сайте ПАО "Газпром" по адресу <https://www.gazprom.ru>.

Лицом, осуществляющим контроль над ООО «УК «АГАНА» является ООО «Вторая юридическая контора».

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Совет директоров.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Состав совета директоров Общества с 26 июня 2019 года и на дату утверждения настоящей отчетности:

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров Члены совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	
Никитин Сергей Александрович	
Кравченко Екатерина Анатольевна	
Юрченко Максим Вячеславович	
Семин Николай Алексеевич	

Единым исполнительным органом Общества является Директор.
С 27.01.2018 г. и на момент составления настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации Директором Общества является Кабанов П.В.

Место нахождения и место деятельности

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1.

Фактически Общество находится по адресу: Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95 корп.1, этаж 1, пом. XIII, часть комн. 19.

Направления деятельности

Вплоть до конца 2023 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль (убыток); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

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.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Продолжается восстановление экономической активности. За 2023 год ВВП увеличился на 3,6% год к году. Наибольшее влияние на рост ВВП оказал рост индексов физического объема добавленной стоимости в обрабатывающем производстве (+7%), строительстве (+7%), оптовой и розничной торговле (+7,3%), транспортировке и хранении (+3,2%), гостиничном и ресторанном деле (+10%).

Годовая инфляция, по данным Росстата, в 2023 году составила 7,42%. Инфляция превысила целевой уровень ЦБ в 4%. Из-за увеличения темпов роста общего уровня цен Банк России начал цикл ужесточения денежно-кредитной политики во втором полугодии 2023 года. С июня ключевая ставка была повышена в пять этапов с 7,5% до 16% на конец года.

Дефицит бюджета на конец 2023 года достиг 3,2 трлн руб., или 1,9% ВВП, при плановом размере 2,9 трлн руб., или 2% ВВП. Доходы федерального бюджета выросли на 4,7% и достигли 29,1 трлн руб., расходы – на 4% и составили 32,4 трлн руб.

Усиление инфляции и последующие повышения ключевой привели к росту доходностей государственных облигаций (ОФЗ). Доходность к погашению по коротким ОФЗ (1-3 года) за 2023 год увеличилась на 5-5,5 п.п., по длинным (7-10 лет) на 1,6-1,9 п.п. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, по итогам 2023 года снизился на 7,2%, а средняя доходность ОФЗ, входящих в индекс, выросла с 9,2% до 12,1% годовых.

Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI, 85% корпоративных облигаций и 15% ОФЗ), учитывающего как изменение цены облигаций, так и купонный доход, за 2023 год составила 3%.

Объем размещения Минфином гособлигаций по итогам состоявшихся в 2023 году 45 аукционов составил 2 846 млрд рублей. Основной объем привлечений пришелся на бумаги с фиксированным купоном (54,8%) и облигации с плавающим купоном – 38,7%, аукционы по которым начались во втором квартале.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, в 2023 году вырос на 43,9%, показав лучший результат с 2009 года. За тот же период индекс МосБиржи, номинированный в долларах США (РТС), прибавил 11,6%. Факторами роста стоимости российских акций стали:

- Успешная адаптация российских компаний к санкционным и торговым ограничениям привела к росту прибылей компаний и восстановлению оценочных мультипликаторов относительно 2022 года.
- Повышение дивидендных выплат (Сбербанк, Лукойл, Транснефть, Интер РАО, Мосбиржа).
- Ослабление рубля к доллару США (-27,5% на конец 2023 года), что оказало поддержку экспортерам, составляющих свыше 60% в индексе МосБиржи.
- Возобновление публикаций финансовых отчетностей. На начало 2023 года лишь 17 компаний из 37, входящих в состав индекса МосБиржи, раскрыли отчетности по МСФО. На конец года все компании индекса МосБиржи опубликовали финансовые результаты за первое полугодие.

В 2023 году резко выросла активность на рынке первичных размещений. В течение года восемь компаний вышли на IPO (в 2022 всего одна), а совокупный объем привлечения составил свыше 40 млрд рублей. Также с середины 2023 года начался процесс «переезда» российских компаний, ранее зарегистрированных за рубежом, в российскую юрисдикцию.

Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год.

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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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 (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

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 и расходы на выплату 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 составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Дивиденды

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

Финансовые инструменты

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. 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.

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

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 иная информация.

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 обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

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

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 350 тыс.руб.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента определяется как ключевая ставка Банка России на дату заключения договора аренды, либо в случае пересмотра срока действия договора аренды – на дату осуществления пересмотра срока аренды.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Налог на прибыль

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

5. Применение новой версии МСФО

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

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствие с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 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:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года)

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании прода-

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вещ-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

• Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

• Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

6. Информация по сегментам

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

7. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств в российских банках:	95	352
Банк ГПБ (АО)	95	352
ИТОГО денежные средства в банках	95	352
Денежные средства в кассе	1	1
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	226	241
Итого денежных средств и их эквивалентов	322	594

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Банк ГПБ (АО) имеет кредитный рейтинг ruAA+, присвоенный агентством «Эксперт РА».

Брокеру Общества кредитный рейтинг не присвоен.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По состоянию на 31.12.2023 г. (и на 31.12.2022 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

8. Депозиты в банках

Общество размещает денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 до 3-х месяцев в Банк ГПБ (АО) по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на конец 2023 года депозиты в сумме 566 796 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Размещенные на конец 2022 года депозиты в сумме 558 969 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 6,5% - 16,30% (в 2022 году – 6,5 – 19,3%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2023 года составляет 16,16% (на конец 2022 года – 7,74%).

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

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

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

9. Требования по сделкам РЕПО

В течение 2023 года Обществом заключались сделки РЕПО с государственными ценными бумагами Российской Федерации (ОФЗ) через брокера на Московской бирже. Сроки сделок РЕПО не превышают нескольких дней, процентная ставка находилась в диапазоне от 6,50% до 15,55% (в 2022 году – от 6,10% до 20,00%).

На 31 декабря 2023 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения 2-ой части в январе 2024 года, процентная ставка по сделке составляет 15,20%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты ОФЗ, рыночная стоимость которых на 31 декабря 2023 года превышает представленную в отчетности сумму требования по сделкам РЕПО и составляет 2 985 тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения второй части в январе 2023 года, процентная ставка по сделке составляет 7,20%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты ОФЗ, рыночная стоимость которых на 31 декабря 2022 года превышает представленную в отчетности сумму требований по сделкам РЕПО и составляет 3 836 тыс.руб.

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

В течение 2023 года Общество размещало свободные денежные средства в ликвидные ценные бумаги. Для осуществления такого рода операций Общество пользуется услугами брокера.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе портфеля Общества находились облигации российских хозяйственных обществ; государственные ценные бумаги Российской Федерации (ОФЗ) и облигации субъектов Российской Федерации.

Все ценные бумаги, отнесенные в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначены для торговли.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Долговые ценные бумаги, в т.ч.	79 228	74 036
Корпоративные облигации	52 691	51 394
Облигации субъектов РФ	6 008	4 465
Государственные ценные бумаги РФ	20 529	18 177

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями крупных российских компаний и банков. Государственные ценные бумаги и облигации субъектов РФ также номинированы в рублях.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В составе имущества Общества имеются акции Банк ГПБ (АО), классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В составе прочего совокупного дохода отражена сумма переоценки финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость акций Банк ГПБ (АО) определяется на основании отчетов независимых оценщиков с учетом профессионального суждения руководства Общества. Отчеты независимых оценщиков составляются один раз в год – по состоянию на 31 декабря.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

12. Основные средства и активы в форме права пользования

В качестве основных средств Общество классифицирует право аренды офисного помещения. Первоначальная оценка права аренды была произведена по состоянию на 01.01.2019 г. Первоначальная стоимость права аренды составила 1 567 тыс.руб. В мае 2023 года действующий на начало 2023 года договор аренды был досрочно прекращен в связи со сменой арендуемого помещения.

В момент заключения нового договора аренды Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением в составе основных средств. Первоначальная стоимость права аренды по новому договору составила 1 309 тыс.руб. В связи с изменениями условий аренды с августа 2023 г. Обществом был произведен пересчет стоимости актива в форме права пользования арендованным помещением, по результатам которого было произведено уменьшение стоимости на сумму 175 тыс.руб. По результатам корректировки первоначальная стоимость права аренды по новому договору составила 1 133 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. накопленная амортизация составляет 220 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. – 1 254 тыс.руб.)

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и ее изменениях в течение периода представлена в Примечании 15.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств (права аренды) практически равна их справедливой стоимости.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

13. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы поставщикам	27	14
Итого прочие активы	27	14

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

14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

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

15. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

В мае 2018 года был заключен договор аренды. С учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данный договор на 01.01.2019 г. был классифицирован Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 60 месяцев. Для оценки обязательства по аренде при первоначальном признании была использована процентная ставка в размере 10,15% годовых.

В связи со сменой арендуемого помещения в мае 2023 года Обществом был досрочно расторгнут действующий договор аренды, заключенный с арендодателем в июле 2022 года.

В июне 2023 года Обществом был заключен новый договор аренды. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 36 месяцев. Для оценки обязательства по аренде при первоначальном признании использована процентная ставка 7,5%.

В связи с изменением условий договора аренды с августа 2023 года (была увеличена ежемесячная арендная плата по договору), был произведен пересчет величины арендного обязательства с использованием актуальной на момент пересчета процентной ставки 8,5%.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде, имеющихся у Общества в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2021 г.	626	678
Расходы по амортизации	(313)	-
Процентный расход	-	69
Платежи	-	(411)
По состоянию на 31.12.2022 г.	313	336
Признание	1 309	1 268
Прекращение признания	(183)	(179)
Расходы по амортизации	(351)	-
Процентный расход	-	67
Платежи	-	(422)
Корректировка стоимости	(175)	(179)
По состоянию на 31.12.2023 г.	913	891

По строке «Корректировка стоимости» в 2023 году отражена корректировка стоимости права пользования и обязательства по договору аренды в связи с изменением арендных платежей.

По строке «Прекращение признания» в 2023 году отражена остаточная стоимость актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды на дату досрочного прекращения договора аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2023 г. – май 2026 года.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2022 г. – декабрь 2023 года.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2023 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	439	577	-	1 016
Балансовая стоимость арендного обязательства	363	528	-	891

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2022 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	370	-	-	370
Балансовая стоимость арендного обязательства	336	-	-	336

16. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(7 330)	(16 667)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	312	(549)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(7 018)	(17 215)

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2023 и 2022 годах составляет 20%. Исключение составляет прибыль по процентным доходам по государственным и муниципальным облигациям, облагаемая по ставке 15% и дивиденды облагаются по ставке 0%.

Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до вычета налогов	29 418	1 224 258
облагаемая по ставке 20%	23 790	75 814
облагаемая по ставке 15%	5 628	4 796
облагаемая по ставке 0%	-	1 143 648
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 602)	(15 882)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1 416)	(1 333)
в том числе:		
(Расходы) / доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 416)	(1 333)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(7 018)	(17 215)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(7 018)	(17 215)

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 31.12.2021 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2022 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы					
Прочие активы	40	3	43	13	56
Право аренды	19	(6)	13	(9)	4
Оценочное обязательство	260	(85)	175	56	231
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	617	(461)	156	252	408
ИТОГО:	936	(549)	387	312	699
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
ИТОГО:	0	0	0	0	0
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	936	(549)	387	312	699

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2023 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы/Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 799 260	-	1 799 260
Итого прочий совокупный доход	1 799 260	-	1 799 260

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2022 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы/Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 252 797)	-	(4 252 797)
Итого прочий совокупный доход	(4 252 797)	-	(4 252 797)

17. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

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

18. Акционерный капитал

На 01 января 2022 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года и на дату подписания настоящей финансовой отчетности акционерный капитал Общества разделен на 471 428 300 штук акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая и составляет 48 161 692 тыс.руб.

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей финансовой информации, были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества. Факторов, разводняющих прибыль, в 2022 и 2023 годах не было.

В 2023 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2022 года в общей сумме 7 505 тыс.руб.,

В 2022 году Общество выплатило промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2022 года в общей сумме 1 136 142 тыс.руб.

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

Акции Общества допущены к торгам на бирже ПАО Московская биржа.

Ниже приводятся данные по Рыночной капитализации Общества:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Рыночная капитализация	819 813 814	41 721 405

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На конец 2022– 2023 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2022–2023 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ПАО Московская биржа».

19. Прочие компоненты совокупного дохода

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

	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прочие компоненты совокупного дохода:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в связи с изменением справедливой стоимости финансовых активов	1 799 260	(4 252 797)
Итого:	-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода:		
Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	1 799 260	(4 252 797)

Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переносится в состав прибыли (убытка) за период в случае их реализации через продажу или обесценения финансовых активов.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

20. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Заработная плата	14 356	11 189
Вознаграждения членам Совета директоров	6 803	6 801
Расходы на присвоение и поддержание рейтинга	1 440	1 300
Расходы на аудит	415	403
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	409	280
Амортизация основных средств	351	313
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	280	411
Материальные расходы	30	-
Комиссии РКО	25	28
Расходы по подготовке кадров	-	4
Прочие административные расходы	86	82
ИТОГО:	24 195	20 811

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

21. Финансовые доходы

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Дивиденды полученные	-	1 143 648
Процентный доход по банковским депозитам	50 742	95 922
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 668	6 536
Доход по сделкам РЕПО	770	566
ИТОГО:	55 180	1 246 672

22. Финансовые расходы

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Услуги депозитария	1 387	1 384
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска, в т.ч.	126	127
Услуги по поддержанию акций в котировальном списке	120	120
Раскрытие информации (публикации в газете)	6	7
Процентные расходы по арендному обязательству	67	69
Комиссии биржи, брокера по сделкам РЕПО	24	21
ИТОГО	1 604	1 601

23. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в 2023 году представляют собой эффект досрочного расторжения договора аренды, в том числе убыток от прекращения признания договора аренды в сумме 4 тыс.руб.; прочий доход от возврата обеспечительного платежа по расторгнутому договору аренды в сумме 41 тыс.руб. (в 2022 году прочие доходы отсутствовали).

В 2023 году прочие расходы отсутствуют. Прочие расходы в 2022 году в основном представляют собой штрафы, уплаченные в бюджет.

24. Управление финансовыми рисками

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

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

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

щению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, требованиям по сделкам РЕПО, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	322	594
Депозиты в банках	566 796	558 969
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	79 228	74 036
Требования по сделкам РЕПО	2 807	3 603
ИТОГО	649 153	637 202

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

Данные по требованиям по сделкам РЕПО – в примечании 9.

Данные о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в примечании 10.

Оценочный резерв по всем финансовым активам оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

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

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8 и 9. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает. В составе портфеля активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток имеются процентные облигации. Данные по ним не включаются в представленный ниже расчет чувствительности, поскольку при управлении портфелем этих ценных бумаг Общество ориентируется на рыночные котировки, а не на установленные ставки купонных выплат.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Данные о процентных ставках по арендным обязательствам приведены выше в примечании 15. 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	2 844	2 811
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(2 844)	(2 811)

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

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о котируемости и некотируемости таких финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечаниях 10 и 11.

Риск ликвидности

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

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляют торговый портфель и состоят из ликвидных ценных бумаг. Общество исходит из того, что эти ценные бумаги могут быть реализованы в любой момент без сколько-нибудь существенной потери в стоимости.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в Примечании 14, о сроке арендного обязательства – 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

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Страновые риски связаны с социально-политическими и экономическими условиями развития Российской Федерации. Эти риски не связаны с особенностями того или иного субъекта бизнеса. На них оказывает влияние изменение политической ситуации, возможность наступления неблагоприятных, с точки зрения существенных условий ведения бизнеса, изменений в российском законодательстве, девальвация национальной валюты, кризис рынка государственных долговых обязательств, кризис банковской и финансовой системы, валютный кризис, которые

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

прямо или косвенно являются следствием рисков политического экономического и законодательного характера. На уровень стратегических рисков могут также оказывать влияние другие факторы – введение санкций или ограничительных мер, наступление обстоятельств непреодолимой силы стихийного и геополитического характера. Страновые риски могут также являться следствием нарушения финансовой стабильности и неспособности большого числа финансовых институтов выполнять свои функции и обязательства. Страновые риски не могут быть объектом разумного воздействия и управления со стороны Общества.

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

Стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества. Общество осуществляет свою деятельность в районе с сейсмологически благоприятной обстановкой, налаженными транспортными сетями, данный район расположен в самом центре страны, является общедоступным. В связи с этим подверженность Общества рискам, связанным с введением чрезвычайных положений, стихийных бедствий оценивается как низкая.

Инфляционные риски

Эмитент сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Общества зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Компании. Инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42%. В условиях роста инфляции Общество планирует провести мероприятия по оптимизации управленческих расходов, уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, а также пересматривать существующие договорные отношения с целью сокращения дебиторской задолженности.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

В случае изменения законодательства по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Общества и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Общества. По результатам такого мониторинга могут быть приняты меры для снижения негативных последствий вступления в силу того или иного нормативного акта.

Санкционные риски

После начала военной операции в Украине в феврале 2022 г. и присоединения Россией новых территорий страны ЕС, США, Великобритания и другие страны ввели дополнительные (к ранее введенным, начиная с 2014 года) жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов предприятий и физических лиц. Введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер, включая меры валютного контроля, Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку в 2022 году до 20%. В течение 2022 года Центральный Банк РФ несколько раз пересматривал ключевую ставку. В течении 2023 года Центральный Банк РФ неоднократно пересматривал ключевую ставку, на 31 декабря 2023 года и по текущую дату ключевая ставка составляет 16%.

Введенные санкции могут оказать существенное негативное влияние на экономику России. Оценить в полной мере последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе затруднительно. В текущий момент введенные санкционные меры, а также спровоцированный ими значительный рост волатильности на финансовых рынках, существенный рост процентных ставок и существенные колебания валют не оказывают значительного негативного влияния на деятельность Общества и не создают угроз для непрерывности деятельности Общества и исполнения Обществом своих обязательств.

Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В случае ухудшения ситуации Обществом будут предприниматься все доступные меры для снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества.

В 2022 году в отношении Банк ГПБ (АО) Министерством Финансов США были введены ограничения в части привлечения средств на американском рынке капиталов сроком свыше 14 дней.

Такие ограничения (Non-SDN Menu-Based Sanctions List) не являются блокирующими (SDN, Specially Designated Nationals List) и не влияют на текущую операционную деятельность Банка. Банк ГПБ (АО) также не вошел в список банков для отключения от международной межбанковской системы финансовых сообщений SWIFT. По сути Банк ГПБ (АО) с лета 2014 года находится под секторальными санкциями США и Евросоюза, которые накладывают запрет на предоставление долгосрочного финансирования.

С 27 января 2023 года Банк ГПБ (АО) прекратил трансграничные переводы в долларах США. Это связано с односторонним решением двух американских банков JPMorgan Chase Bank и Bank of New York Mellon прекратить обслуживание корреспондентских счетов российской компании. Решение американских банков прекратить обслуживание счетов российской кредитной организации не связано с новыми санкциями, отключением от SWIFT, долларовой системы или заморозкой счетов.

Такое решение не повлияло на работу Банк ГПБ (АО), обслуживание счетов и депозитов клиентов банка в долларах продолжается в полном объеме. Международные переводы в других валютах по-прежнему доступны клиентам банка.

Акции Банк ГПБ (АО) не торгуются на биржах, поэтому объявленные ограничения по выпуску акций, по сути, не влияют на деятельность Банка. В настоящее время вероятность расширения санкционного пакета против Банк ГПБ (АО) оценивается как низкая, поскольку Банк обслуживает экспортные операции ПАО «Газпром». По мнению руководства Общества объявленные ограничения на деятельность Банк ГПБ (АО) не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, описан в Примечании 10.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в Примечании 11.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением эффективной ставки процента. По мнению Общества, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с эффективной ставкой процента.

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

Финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. По мнению руководства Общества, амортизируемая стоимость обязательства по аренде не отличается значительно от его справедливой стоимости.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	322	-	-	322	322
Депозиты в банках	-	566 796	-	566 796	566 796
Требования по сделкам РЕПО	-	2 807	-	2 807	2 807
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	79 228	-	-	79 228	79 228
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	37 457 328	37 457 328	37 457 328
акции, по которым можно определить справедливую стоимость			37 457 328	37 457 328	37 457 328
Итого финансовых активов	79 550	569 603	37 457 328	38 106 481	38 106 481
	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	7	7	7
Обязательство по аренде	-	-	891	891	891
Итого финансовых обязательств	-	-	898	898	898

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	594	-	-	594	594
Депозиты в банках	-	558 969	-	558 969	558 969
Требования по сделкам РЕПО	-	3 603	-	3 603	3 603
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74 036	-	-	74 036	74 036
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	35 658 068	35 658 068	35 658 068
акции, по которым можно определить справедливую стоимость			35 658 068	35 658 068	35 658 068
Итого финансовых активов	74 630	562 572	35 658 068	36 295 270	36 295 270
	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	56	56	56
Обязательство по аренде	-	-	336	336	336
Итого финансовых обязательств	-	-	393	393	393

26. 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 прочие операции за год, по операциям со связанными сторонами:

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Операции с акционерами:		-
Выплата дивидендов	(7 505)	(1 136 142)
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	352	1 397
Остаток денежных средств в банках на конец года	95	352

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Остаток размещенных депозитов на начало года	558 969	491 255
Размещенные депозиты	3 630 800	10 007 640
Возврат депозитов	(3 673 715)	(10 035 848)
Остаток размещенных депозитов на конец года	566 796	558 969
Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало года	35 658 068	39 910 865
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец года	37 457 328	35 658 068
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Дивиденды полученные	-	1 143 648
Процентные доходы (проценты по депозитам)	50 742	95 922
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Административные расходы	(25)	(28)
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 799 260	(4 252 797)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	9 692	7 082
Вознаграждение членам Совета директоров	6 803	6 801

К ключевому управленческому персоналу относится Директор и Финансовый директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, страховые взносы с указанных сумм, а также расходы на добровольное медицинское страхование. Вознаграждение членам совета директоров также включает страховые взносы.

27. Условные обязательства

Налоговые обязательства

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

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

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

Прочие условные обязательства

У Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Общество не предоставляло обеспечение по каким-либо собственным обязательствам или обязательствам третьих лиц.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

28. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, которые следовало бы отразить в данной отчетности, в период с отчетной даты до момента подготовки настоящей финансовой отчетности, не произошло.

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»



П.В.Кабанов

Вискребенцова

«17» апреля 2024 г.



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 35 (Тридцать пять) листов.
" 19 " апрель 2024 г.