

ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев 2018 года
(в тысячах российских рублей)

ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев 2018 года

Москва, 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Коммен тарий	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	30 июня 2017 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы	10	39 638 250	39 638 250	38 656 835
Отложенные налоговые активы	11	171	213	119
		39 638 421	39 638 463	38 656 954
Краткосрочные активы				
Краткосрочные финансовые активы	10	387 500	392 500	-
Аванс по налогу на прибыль	11	849		
Текущая дебиторская задолженность	9	579	1 034	431
Денежные средства	8	1 950	156	343 805
		390 878	393 690	344 236
Всего активы		40 029 299	40 010 889	39 001 190
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	12	47 142 830	47 142 830	47 142 830
Прочий собственный капитал	12	994 563	994 563	994 563
Нераспределенная прибыль		(8 109 333)	(8 111 406)	(9 137 857)
		40 028 060	40 025 987	38 999 536
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по налогу на прибыль	11	-	4 475	878
Текущая кредиторская задолженность	14	1 239	1 691	776
		1 239	6 166	1 654
Всего капитал и обязательства		40 029 299	40 032 153	39 001 190

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

Отчетность утверждена к выпуску 24 августа 2018 года

П.В. Кабанов, Директор

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Комментарий	за 6 месяцев 2018 года	за 6 месяцев 2017 года
Доходы от основной деятельности	16	12 601	14 949
Расходы по основной деятельности	16	(1 064)	(1 064)
Валовая прибыли/(убыток)		11 537	13 885
Административные расходы	17	(8 644)	(5 001)
Операционная прибыли/(убыток)		2 893	8 884
Прибыль (убыток) от переоценки финансовых активов	10	-	165 750
Прибыль/(убыток) до налогообложения		174 634	174 634
Налог на прибыль	9	(820)	(1 777)
Прибыль за период		2 073	172 857
Совокупный доход за период		2 073	172 857

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

Отчетность утверждена к выпуску 24 августа 2018 года

П.В. Кабанов, Директор

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

На 30 июня 2018 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года		47 142 830	994 563	(8 111 406)	40 025 987
Совокупный доход за период		-	-	2 073	2 073
Сальдо на 30 июня 2018 года		47 142 830	994 563	(8 109 333)	40 028 060

На 31 декабря 2017 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 30 июня 2016 года		47 142 830	994 563	(9 137 857)	38 999 536
Совокупный доход за период		-	-	1 611 022	1 611 022
Дивиденды		-	-	(584 571)	(584 571)
Сальдо на 31 декабря 2016 года		47 142 830	994 563	(8 111 406)	40 025 987

На 30 июня 2017 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года		47 142 830	994 563	(9 310 714)	38 826 679
Совокупный доход за период		-	-	172 857	172 857
Сальдо на 30 июня 2017 года		47 142 830	994 563	(9 137 857)	38 999 536

Отчет об изменении капитала должен рассматриваться вместе с Комментариями к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой ее частью

Отчетность утверждена к выпуску 24 августа 2018 года

П.В. Кабанов, Директор

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	за 6 месяцев 2018	за 6 месяцев 2017
<i>Поток денежных средств от операционной деятельности</i>		
Прибыль до налогообложения	2 893	174 634
Корректировка на переоценку финансовых активов через прибыль/убыток		(165 750)
Прибыль без влияния переоценки	2 893	8 883
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Изменение сальдо дебиторской задолженности	454	(109)
Изменение сальдо кредиторской задолженности	(453)	(317)
Уплата налога на прибыль	(6 100)	(1 705)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(3 206)	6 753
<i>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(1 636 900)	(1 379 000)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых активов	1 641 900	1 715 000
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	5 000	336 000
<i>Поток денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Возврат полученных займов	-	-
Проценты уплаченные	-	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	1 794	342 753
Денежные средства на начало года	156	1 051
Денежные средства на конец года	1 950	343 805

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

Отчетность утверждена к выпуску 24 августа 2018 года

П.В. Кабанов, Директор

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер



КОММЕНТАРИИ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Компания не имеет филиалов и представительств.

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

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общая характеристика

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

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

Операции на финансовых рынках

В 2017 году в Российской Федерации произошла некоторая экономическая стабилизация. В 1 полугодии 2018 года отмечен возврат к росту ВВП. Основными факторами для этого стала адаптация к режиму санкций в отношении России, снижение инфляции и рост курса рубля. Ключевая ставка в течение 1 полугодия 2018 года сохранялась в размере 7,25%.

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку Руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации и на международных рынках. Будущее развитие экономики в Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых правительством и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на ее финансовое состояние. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском. В настоящее время основным направлением деятельности Компании является финансовая и инвестиционная деятельность на российском рынке ценных бумаг, а также размещение денежных средств на депозитных вкладах ведущих российских банков. Общество осуществляет инвестиции в ценные бумаги российских

юридических лиц. Сделки на рынке ценных бумаг осуществляются Компанией как на биржевом рынке с использованием ведущей российской биржевой площадки, так и на внебиржевом рынке, путем заключения прямых сделок купли-продажи ценных бумаг с компаниями-контрагентами

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

Отсутствие ценных бумаг российских эмитентов, отвечающих, по мнению Компании, необходимым критериям инвестиционной привлекательности.

Отсутствие ликвидности по ценным бумагам, находящимся в собственности Комитента, то есть отсутствие спроса на них на рынке и, следовательно, возможности их продать в разумные сроки по желаемой цене.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться по совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31.12.2017 г.

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

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

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

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

Переход на МСФО. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2012 года.

4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы. Компания применяет стандарт IFRS 9 и осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик. Последующие переклассификации допускаются только в случаях, предусмотренных МСФО.

Компания классифицирует свои финансовые активы в категории:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение Руководства.

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

Отражение доходов и расходов.

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ВАЖНЕЙШИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

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

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

Справедливая цена финансовых активов

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

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые стандарты и интерпретации, принятые к использованию с начала года

В данной промежуточной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением того, что Компания применила нижеперечисленные новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

Стандарты

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Выплаты на основе акций»
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная недвижимость»
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и возмещения, полученные в счет аванса»

Новые стандарты, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к 1 полугодю 2018 года, не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Денежные средства в кассе	1	1	2
Денежные средства на счетах банков, руб	1 949	155	343 803
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 950	156	343 805

Расчетный счет Компании открыт в ГПБ (ОАО) г.Москва. Долгосрочный кредитный рейтинг Газпромбанка в иностранной валюте «Вaa3», прогноз «Стабильный» (Агентство Moody's).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Задолженность процентов по вкладам	249	925	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	28
Авансы выданные	330	81	403
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	579	1 034	431

Крупнейшая сумма выданных авансов на 30.06.2018 представляет добровольное медицинское страхование работников в размере 282 тыс. рублей

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

Краткосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Краткосрочные депозиты (до 1 года)	387 500	392 500	-
Оценочный резерв по обесценению краткосрочных активов	-	-	-
Итого краткосрочных финансовых активов	387 500	336 000	-

Депозиты размещаются в банке Газпромбанк (ОАО) (рейтинг Moody's Baa3/--, прогноз «Стабильный»)

Долгосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Акции, оцениваемые через прибыль/убыток	39 638 250	38 491 085	38 656 835
Итого долгосрочных финансовых активов	39 638 250	38 491 085	38 656 835

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

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

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Цена обыкновенной акции Газпромбанк, руб	727	727	709

На 30.06.2018 независимая оценка не производилась, тест на обесценение не выявил факторов, оказывающих негативное влияние на стоимость ценных бумаг. На 30.06.2017 независимая оценка была произведена в связи со значительной подвижностью финансовых рынков.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за 6 мес 2018	за 6 мес 2017
Текущий налог на прибыль	(778)	(1 717)
Отложенный налог на прибыль	(42)	(60)
Итого	(820)	(1 777)

Сверка по налогу на прибыль приводится в годовой финансовой отчетности.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ПРОЧИЙ СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 100 рублей:

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Количество акций, разрешенных к выпуску, шт.	1 000 000 000	1 000 000 000	1 000 000 000
Количество акций в обращении, шт.	471 428 300	471 428 300	471 428 300
Количество подписанных, но не оплаченных акций, шт.	-	-	-
Оплаченные акции, шт.	<u>471 428 300</u>	<u>471 428 300</u>	<u>471 428 300</u>
	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Стоимость акций в обращении, тыс. руб.	47 142 830	47 142 830	47 142 830
Стоимость неоплаченного уставного капитала, тыс. руб.	-	-	-
Стоимость уставного капитала, тыс. руб.	<u>47 142 830</u>	<u>47 142 830</u>	<u>47 142 830</u>

Владельцами акций являются российские юридические лица – 100%

Прочий собственный капитал первоначально образован за счет вноса акционера в сумме 100 тыс. рублей в 2010 году. В 2013 году в результате эмиссии акций был получен эмиссионный доход в нетто-сумме 265 836 тыс.руб. В 2016 – 2017 гг и на 30.06.2018 года изменений по данному компоненту капитала не происходило.

12. ДИВИДЕНДЫ

В течение 6 месяцев 2018 года и в течение 6 месяцев 2017 года акционерам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 30 июня 2017 года
Задолженность поставщикам	191	440	177
Оценочные обязательства	855	1 063	599
Задолженность по прочим налогам	193	188	-
Текущая кредиторская задолженность	<u>1 239</u>	<u>1 691</u>	<u>776</u>

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Компания не получала кредитов и займов в 2018 и 2017 гг.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Структура доходов от основной деятельности

	6 мес 2018	6 мес 2017
Процентные доходы	12 601	14 949
Итого	12 601	14 949

Структура расходов по основной деятельности

	6 мес 2018	6 мес 2017
Услуги депозитария	(1 064)	(1 064)
Итого	(1 064)	(1 064)

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	6 мес 2018	6 мес 2017
Заработная плата и премии	5 630	3 750
Налоги, отличные от налога на прибыль	1 237	905
Поддержание рейтинга	1 200	
Расходы по аренде	142	132
Услуги проф. участников РЦБ	-	150
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	276	30
Прочее	24	19
Информационно-вычислительное обслуживание	78	12
Юридические услуги	42	3
Итого	8 644	5 002

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон размещен на сайте <http://www.gaz-tek.ru/litsaaffilirovannyye.html>

Операций со связанными сторонами Компания в 2017 и 2018 гг не осуществляла.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило за 1 полугодие 2018 года 546 тыс. рублей, за 1 полугодие 2017 года 360 тыс. рублей.

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Отчетность утверждена к выпуску 24 августа 2018 года

П.В. Кабанов, Директор

И.Г. Вискребенцова, Главный бухгалтер

