ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев 2016 года

Москва, 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Коммен тарий	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	30 июня 2015 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы	10	34 608 500	34 608 500	39 223 875
Отложенные налоговые активы	11	20	50	7
		34 608 520	34 608 549	39 223 882
Краткосрочные активы				
Краткосрочные финансовые активы	10	325 000	295 000	302 000
Текущая дебиторская задолженность	9	9 236	35 777	14 625
Денежные средства	8	1 218	6 446	1 133
		335 454	337 224	317 757
Всего активы		**34 943 974**	**34 945 773**	**39 541 640**
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		(13 194 708)	(13 203 722)	(8 597 941)
		34 942 685	34 933 671	39 539 452
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	11	-	-	-
		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по налогу на прибыль	11	1 094	1 656	1 969
Текущая кредиторская задолженность	14	195	10 181	218
		1 289	265	2 187
Всего капитал и обязательства		**34 943 974**	**34 945 773**	**39 541 640**

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

Отчетность утверждена к выпуску 22 августа 2016 года

М.Н. Сидорова, Директор _____

Е.А. Лесняк, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Коммен тарий	за 6 месяцев 2016 года	за 6 месяцев 2015 года
Доходы от основной деятельности	16	17 108	22 716
Расходы по основной деятельности	16	(1 064)	(1 064)
Валовая прибыль/(убыток)		**16 044**	**21 652**
Административные расходы	17	(4 527)	(989)
Операционная прибыль/(убыток)		**11 517**	**20 663**
Проценты к уплате	15	(172)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**11 345**	**20 663**
Налог на прибыль	9	(2 332)	(4 122)
Прибыль за период		**9 014**	**16 541**
Совокупный доход за период		**9 014**	**16 541**

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

Отчетность утверждена к выпуску 22 августа 2016 года

М.Н. Сидорова, Директор _____

Е.А. Лесняк, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

На 30 июня 2016 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года		**47 142 830**	**994 563**	**(8 597 894)**	**39 539 499**
Совокупный доход за период		-	-	9 014	9 014
Сальдо на 30 июня 2016 года		**47 142 830**	**994 563**	**(8 588 881)**	**39 548 512**

На 30 июня 2015 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года		**47 142 830**	**994 563**	**(8 614 481)**	**39 522 912**
Совокупный доход за период		-	-	16 541	16 541
Сальдо на 30 июня 2015 года		**47 142 830**	**994 563**	**(8 597 941)**	**39 539 452**

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

Отчетность утверждена к выпуску 22 августа 2016 года

М.Н. Сидорова, Директор _____

Е.А. Лесняк, Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	за 6 месяцев 2016	за 6 месяцев 2015
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	11 345	20 663
Изменения оборотного капитала:		
Изменение сальдо дебиторской задолженности	26 541	(13 861)
Изменение сальдо кредиторской задолженности	(70)	-
Уплата налога на прибыль	(2 864)	(5 816)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	**35 124**	**986**
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(685 000)	(303 500)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых активов	655 000	302 500
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	**(30 000)**	**(1 000)**
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Возврат полученных займов	(10 000)	-
Проценты уплаченные	(353)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	**(10 353)**	**-**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	**(5 229)**	**(14)**
Денежные средства на начало года	6 446	1 147
Денежные средства на конец года	1 218	1 133

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

Отчетность утверждена к выпуску 22 августа 2016 года

М.Н. Сидорова, Директор

Е.А. Лесняк, 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 г, Раушская наб, д. 14

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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Операции на финансовых рынках

Во втором полугодии 2015 год в Российской Федерации произошло очередное снижение курса рубля, и общего биржевого индекса. Основными факторами, повлекшими обесценение валюты стали снижение цен не нефть, введение санкций в отношении России, осложнение доступа к иностранному рынку заемного капитала, а также пессимистичные ожидания институциональных и частных инвесторов. Ключевая ставка поднялась в течение 2015 года была снижена с 17% до 11%.

В первом полугодии 2016 года курс рубля относительно стабилизировался и его динамика отражала волатильность на рынке нефти. Ключевая ставка сохранялась на протяжении периода на уровне 10,5%, что позволило активизировать кредитные рынки.

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

В настоящее время основным направлением деятельности Компании является финансовая и инвестиционная деятельность на российском рынке ценных бумаг, а также размещение денежных средств на депозитных вкладах ведущих российских банках. Общество осуществляет инвестиции в ценные бумаги российских юридических лиц, а также совершает сделки РЕПО с ведущими российскими банками. 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 2016 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 отчётности, и должна рассматриваться по совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31.12.2016 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 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 соответственных услуг сотрудниками Компании.

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

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

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

5. ВАЖНЕЙШИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

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

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

Справедливая цена финансовых активов

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

6. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

7. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

МСФО (IFRS 9) *«Финансовые инструменты»*	МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Компания применяет данный стандарт досрочно
МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*	МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния

Сельское хозяйство: плодовые растения (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41)	Данные поправки устанавливают требование, в силу которого плодовые растения, определяемые как живые растения, должны учитываться как основные средства и входить в сферу действия МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а не МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение поправок.	Изменения не окажут влияния на финансовое положение и результаты деятельности.
МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*	МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* будет также применен.	Ожидается, что новый стандарт повлияет на показатели компании, однако результат такого влияния в количественном выражении еще не определен

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании

- *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».*
- *«Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)».*
- *«Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).*
- *«Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).*
- *«Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).*
- *Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.*
- *«Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).*
- *«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).*

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 года
Денежные средства в кассе	2	-	3
Денежные средства на счетах банков, руб	1 216	6 446	1 129
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 218**	**6 446**	**1 133**

Расчетный счет Компании открыт в ГПБ (ОАО) г.Москва. Долгосрочный кредитный рейтинг Газпромбанка в иностранной валюте «Baa3», прогноз «Стабильный» (Агентство Moody's).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 года
Задолженность процентов по вкладам	8 850	35 754	14 384
Авансы выданные	386	23	240
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**9 236**	**35 777**	**14 625**

Сумма выданных авансов представляет собой остаток на брокерском счете. Счет был закрыт, а остаток возвращен на расчетный счет в начале года, следующего за отчетным. Вся задолженность является реальной к взысканию и не имеет признаков обесценения.

10. 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 2015 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 года
Краткосрочные депозиты (до 1 года)	325 000	295 000	302 000
Оценочный резерв по обесценению краткосрочных активов	-	-	-
Итого краткосрочных финансовых активов	**325 000**	**295 000**	**302 000**

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

Долгосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 года
Акции, оцениваемые через прибыль/убыток	34 608 500	34 608 500	39 223 875
Итого долгосрочных финансовых активов	**34 608 500**	**34 608 500**	**39 223 875**

Компания приобретает акции российских банков. В отчетный и предшествующий отчетному периодах 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 Ernst & Young, по данным которого цена акций составила:

	31 декабря 2015		2014
	С учетом дробления	Без учета дробления	Без учета дробления
Цена обыкновенной акции Газпромбанк, руб	634,75	12 695	14 388

На 30.06.2015 и 30.06.2016 независимая оценка не производилась, тест на обесценение не выявил факторов, оказывающих негативное влияние на стоимость ценных бумаг

11. 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 2016	за 6 мес 2015
Текущий налог на прибыль	(2 302)	(4 097)
Отложенный налог на прибыль	(29)	(2)
Итого	**(2 332)**	**(4 122)**

Сверка по налогу на прибыль приводится в годовой финансовой отчетности.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ПРОЧИЙ СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 100 рублей:

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 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.	**471 428 300**	**471 428 300**	**471 428 300**

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 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.	**47 142 830**	**47 142 830**	**47 142 830**

Владельцами акций являются российские юридические лица – 100%

Прочий собственный капитал первоначально образован за счет взноса 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 2014 – 2015 гг и на 30.06.2016 года изменений по данному компоненту капитала не происходило.

13. ДИВИДЕНДЫ

В течение 6 месяцев 2015 года, а также в течение 6 месяцев 2016 года года акционерам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались в виду падения стоимости финансовых вложений

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 30 июня 2015 года
Задолженность поставщикам	94	17	193
Оценочные обязательства	101	248	(14)
Задолженность перед персоналом	-	-	39
Текущая кредиторская задолженность	**195**	**265**	**218**

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

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Компания не имеет непогашенных кредитов и займов на 30.06. 2015 и 30.06.2016 гг.

В конце 2015 года Компанией был получен заем в сумме 10 000 тыс. рублей под 10% годовых. Заем и проценты по нему были погашены в 1 полугодии 2016 года. Иных операций по привлечению заемных средств не было.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Структура доходов от основной деятельности

	За 6 мес 2015	**За 6 мес 2014**
Процентные доходы	17 108	8 525
Итого	**17 108**	**8 525**

Структура расходов по основной деятельности

	За 6 мес 2016	**За 6 мес 2015**
Услуги депозитария	(1 064)	(1 064)
Итого	**(1 064)**	**(1 064)**

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	6 мес 2016	**6 мес 2015**
Заработная плата и премии	3 474	630
Налоги, отличные от налога на прибыль	837	190
Расходе по аренде.	125	124
Аудит и консалтинг	-	-
Услуги проф.участников РЦБ	38	17
Прочее	15	11
Информационно-вычислительное обслуживание	2	10
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем.	31	6
Юридические услуги	5	-
Итого	**4 527**	**989**

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Дата прекращения основания	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5	5	6
1	ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда) ДУ	117556, РОССИЯ, г. Москва , бульвар Симферопольский, 13	организация контролирует ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.;		87,5%
2	Алешин Олег Николаевич	РОССИЯ	Лицо является членом Совета директоров	23.09.2011г.		0%
3	Бушмакин Сергей Александрович (до 13.02.2015)	РОССИЯ,	1 - Лицо является членом Совета директоров ;	1 - 23.09.2011г.	13.02.2015	0%
4	Гавриленко Анатолий Анатольевич	РОССИЯ	Лицо является членом Совета директоров	23.09.2011г.		0%
5	Шамалов Юрий Николаевич (до 13.02.2015)	РОССИЯ	Лицо является членом Совета директоров	23.09.2011г.	13.02.2015	0%
6	Нуждов Алексей Викторович	РОССИЯ	Лицо является членом Совета директоров	23.09.2011г.		0%
7	Сидорова Марина Николаевна	РОССИЯ	1 - Лицо является членом Совета директоров ; 2 - Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (с 11.11.14)	1-11.11.2014г. 2-17.06.2015г.		0%
8	Коновалов Алексей Валентинович	РОССИЯ	Лицо является членом Совета директоров	13.02.2015		0%
9	ООО "ЭНГО"	117556, РОССИЯ, г. Москва , шоссе Варшавское, 95, корп. 1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	08.06.2012г.		0%
10	ООО «Управляющая компания «Северянка»	117556, РОССИЯ, г. Москва , шоссе Варшавское, 95, корп. 1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер»)	08.06.2012г.		0%

11	ОАО «ГАЗКОН»	117556, РОССИЯ, г. Москва , бульвар Симферопольский, 13	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	08.06.2012г.		0%
12	ОАО "ГАЗ-сервис"	117556, РОССИЯ, г. Москва , бульвар Симферопольский, 13	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	08.06.2012г.		0%
13	SATFRAME GATE LIMITED	1101, КИПР, Nicosia, Dimosthenous, 4 P.C.	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер»)	08.06.2012г.		0%
14	ООО «Визерра-инвест»	117556, РОССИЯ, г. Москва , шоссе Варшавское, 95, корп. 1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	27.08.2014г.		0%
15	ООО «СДН-инвест»	117556, РОССИЯ, г. Москва , шоссе Варшавское, 95, корп. 1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	10.12.2013г.		0%
16	Общество с ограниченной ответственностью "Теркон-КТТ"	620016, РОССИЯ, Свердловская обл, город Екатеринбург, улица Амундсена, 105	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	06.10.2014г.		0%
17	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая компания «СОГАЗ-Агро»	115035,ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА БОЛОТНАЯ,16,СТР.1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	08.05.2015г.		0%
18	Общество с ограниченной ответственностью "ЛЭСИФ"	117556, РОССИЯ, г. Москва , шоссе Варшавское, 95, корп. 1	организация и ОАО «ГАЗ-Тек» контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «Лидер» Д.У.)	21.08.2015		0%

19. 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.

20. 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.