

ОАО «ГАЗ-Тек»

**Промежуточная финансовая отчетность
за 6 месяцев 2015 года
подготовленная в соответствии с МСФО**

Москва, 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет о финансовом положении	<u>34</u>
Отчет о совокупном доходе	<u>45</u>
Отчет о движении капитала	<u>56</u>
Отчет о движении денежных средств	<u>67</u>
1. Общие сведения	<u>78</u>
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляла свою деятельность	<u>78</u>
3. Основы представления отчетности	<u>89</u>
4. Принципы учетной политики	<u>940</u>
5. Важнейшие учетные оценки и суждения	<u>1243</u>
6. Новые, еще не принятые стандарты и интерпретации	<u>1344</u>
7. Денежные средства	<u>1415</u>
8. Дебиторская задолженность	<u>1415</u>
9. Финансовые активы	<u>1415</u>
10. Налог на прибыль	<u>1546</u>
11. Уставный капитал и прочий собственный капитал	<u>1647</u>
12. Дивиденды	<u>1647</u>
13. Кредиторская задолженность	<u>1647</u>
14. Кредиты и займы полученные	<u>1748</u>
15. Доходы и расходы по основной деятельности	<u>1748</u>
16. Операции со связанными сторонами	<u>1748</u>
17. Условные активы и обязательства	<u>1920</u>
18. События после отчетной даты	<u>2024</u>

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Коммен тарий	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы	8	39 223 875	39 223 875	44 845 200
Отложенные налоговые активы		7	33	731 985
		39 223 882	39 223 908	45 577 185
Краткосрочные активы				
Краткосрочные финансовые активы	8	302 000	301 000	235 000
Аванс по налогу на прибыль		-	-	-
Текущая дебиторская задолженность	7	14 625	764	5 293
Денежные средства	8	1 133	1 147	14 696
		317 757	302 910	254 989
Всего активы		39 541 640	39 526 818	45 832 175
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	10	47 142 830	47 142 830	47 142 830
Прочий собственный капитал	10	994 563	994 563	994 563
Нераспределенная прибыль		(8 597 941)	(8 614 481)	(2 305 840)
		39 539 452	39 522 912	45 831 553
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по налогу на прибыль		1 969	3 687	566
Текущая кредиторская задолженность	12	218	219	55
		2 187	3 906	621
Всего капитал и обязательства		39 541 640	39 526 818	45 832 175

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Коммен тарий	за 6 месяцев 2015 года	за 6 месяцев 2014 года
Доходы от основной деятельности	14	22 716	8 525
Расходы по основной деятельности	14	(1 064)	(1 064)
Валовая прибыль/(убыток)		21 652	7 461
Административные расходы		(989)	(1 156)
Операционная прибыль/(убыток)		20 663	6 305
Операционные доходы/расходы		-	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		20 663	6 305
Налог на прибыль	9	(4 122)	(1 216)
Прибыль за период		16 541	5 088
Совокупный доход за период		16 541	5 088

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

На 30 июня 2014 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 года		37 850 100	728 727	597 138	39 175 965
Совокупный доход за период		-	-	(2 908 089)	(2 908 089)
Эмиссия акций		9 292 730	265 836		9 558 566
Сальдо на 31 декабря 2013 года		47 142 830	994 563	(2 310 951)	45 826 443
Совокупный доход за период		-	-	5 088	5 088
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2014 года		47 142 830	994 563	(2 305 862)	45 831 531

На 30 июня 2015 года

	Комментарий	Уставный капитал	Прочий собственный капитал	Прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2013 года		47 142 830	994 563	(2 310 951)	45 826 443
Дивиденды	12	-	-	(660 000)	(660 000)
Совокупный доход за период		-	-	(5 643 531)	(5 643 531)
Сальдо на 31 декабря 2014 года		47 142 830	994 563	(8 614 481)	39 522 912
Дивиденды	12	-	-		
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

ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев 2015 года
(в тысячах российских рублей)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	за 6 месяцев 2015	за 6 месяцев 2014
<i>Поток денежных средств от операционной деятельности</i>		
Прибыль до налогообложения	20 663	6 305
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Изменение сальдо дебиторской задолженности	(13 861)	(5 229)
Изменение сальдо кредиторской задолженности	-	(205)
Уплата налога на прибыль	(5 816)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	986	870
<i>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(303 500)	(415 000)
Поступления от выбытия краткосрочных финансовых активов	302 500	425 000
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 000)	10 000
<i>Поток денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(14)	10 870
Денежные средства на начало года	1 147	3 826
Денежные средства на конец года	1 133	14 696

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

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

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..

Компания не имеет филиалов и представительств.

Адрес местонахождения 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 вкуче 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 2014 года в Российской Федерации произошло резкое снижение курса рубля, и общего биржевого индекса. Основными факторами, повлекшими обесценение валюты стали снижение цен на нефть, введение санкций в отношении России, осложнение доступа к иностранному рынку заемного капитала, а также пессимистичные ожидания институциональных и частных инвесторов. В 16.12.2014 года ключевая ставка поднялась с 10.5% до 17%.

В 2015 году ситуация относительно стабилизировалась и появились предпосылки для укрепления курса рубля. Ключевая ставка с 16.03.2015 года составляла 14%, с 05.05.2015 года – 12,5%, с 16.06.2015 – 11,5%, с 03.08.2015 – 11%. Правительство проводит ряд направленных мер.

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 2015 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 31.12.2015 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 потребуются 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, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Досрочно примененные стандарты

В виду первого применения МСФО и во избежание будущих корректировок Компания досрочно применила стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Приведенные ниже стандарты вступили в силу с 01.01.2014 года. Данные стандарты не оказали существенного влияния на отчетность Компании

- «Инвестиционные организации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)
- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (поправки к МСФО (IAS) 32)
- «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (поправки к МСФО (IAS) 36)
- «Новация производных финансовых инструментов и продолжение учета хеджирования» (Поправки к МСФО (IAS) 39)
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

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

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- Сельское хозяйство: плодовые растения (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41)
- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.

- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

У менеджмента Компании нет оснований полагать, что данные новые стандарты и Интерпретации могут существенно повлиять на финансовую отчетность Компании.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 года
Денежные средства в кассе	3	-	3
Денежные средства на счетах банков, руб	1 129	1 147	14 692
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 133	1 147	14 696

Расчетный счет Компании открыт в ГПБ (ОАО) г.Москва. Долгосрочный кредитный рейтинг Газпромбанка в иностранной валюте «Ваа3», прогноз «Стабильный» (Агентство Moody's).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 года
Задолженность процентов по вкладам	14 384	5 267	5 267
Авансы выданные	240	26	26
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	14 625	5 293	5 293

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.

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 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 года
Краткосрочные депозиты (до 1 года)	302 000	301 000	235 000
Оценочный резерв по обесценению краткосрочных активов	-	-	-
Итого краткосрочных финансовых активов	302 000	301 000	235 000

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

Долгосрочные финансовые активы

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 года
Акции, оцениваемые через прибыль/убыток	39 223 875	39 223 875	44 845 200
Итого долгосрочных финансовых активов	39 223 875	39 223 875	44 845 200

Компания приобретает акции российских банков. В отчетный и предшествующий отчетному периодам Компания осуществляла операции только с обыкновенными акциями Газпромбанка (Акционерное общество). 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:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Цена обыкновенной акции Газпромбанк, руб	14 388	16 450

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

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 2015	за 6 мес 2014
Текущий налог на прибыль	(4 097)	(1 261)
Отложенный налог на прибыль	(25)	45
Итого	(4 122)	(1 216)

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ПРОЧИЙ СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями, номинальной стоимостью 100 рублей:

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 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 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 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 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 2014 – 2015 гг изменений по данному компоненту капитала не происходило.

12. ДИВИДЕНДЫ

В течение 6 месяцев 2015 года акционерам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 30 июня 2014 года
Задолженность поставщикам	193	16	55
Оценочные обязательства	(14)	163	-
Задолженность перед персоналом	39	39	-
Текущая кредиторская задолженность	218	219	55

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 привлекала займов и кредитов в период 6 месяцев 2015 года, а также в течение 2014 года

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

	За 6 мес 2015	За 6 мес 2014
Процентные доходы	8 525	5 565
Итого	8 525	5 565

Структура расходов от основной деятельности

	За 6 мес 2015	За 6 мес 2014
Услуги депозитария	(1 064)	(847)
Итого	(1 064)	(847)

16. 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	6	7
1	C&P Corporate Services LTD (СИ ЭНД ПИ КОРПОРЕТ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД)	1101, КИПР, Nicosia, Dimosthenous, 4 P.C.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.05.2015г.	-	0%
2	Алешин Олег Николаевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров	30.06.2014г.	-	0%
3	Коновалов Алексей Валентинович	Россия	Лицо является членом Совета директоров	13.02.2015г.;	-	0%

ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев 2015 года
(в тысячах российских рублей)

4	Векшин Михаил Феликсович	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
5	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	30.06.2014г.; 08.06.2012г.	0%	0%
6	Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда)	117556, РОССИЯ, г. Москва, бульвар Симферопольский, 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"; Лицо вправе распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.; 03.05.2012г.	87,5%	87,5%
7	Кочетков Герман Геннадьевич	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
8	Надененко Константин Борисович	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
9	Нуждов Алексей Викторович	Россия	Лицо является членом Совета директоров	30.06.2014г.	0%	0%
10	Общество с ограниченной ответственностью "ЭНГО"	117556, РОССИЯ, город Москва, шоссе Варшавское шоссе, 95, корп. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
11	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Северянка»	117556, РОССИЯ, г. Москва, шоссе Варшавское, 95, корп. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
12	Открытое акционерное общество "ГАЗКОН"	117556, РОССИЯ, г. Москва, бульвар Симферопольский, 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
13	Открытое акционерное общество "ГАЗ-сервис"	117556, РОССИЯ, г. Москва, бульвар Симферопольский, 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.06.2012г.	0%	0%
14	Леонов Андрей Игоревич	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.05.2015г.	0%	0%
15	Общество с ограниченной ответственностью "СДН-инвест"	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, кор. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	10.12.2013г.	0%	0%

16	Борисенко Николай Владимирович	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	10.12.2013г.	0%	0%
17	Общество с ограниченной ответственностью "Визерра Инвест"	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, кор. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	27.08.2014г.	0%	0%
18	Сидорова Марина Николаевна	Россия	Лицо исполняет обязанности единоличного исполнительного органа ОАО "ГАЗ-Тек"	11.11.2014г.	0%	0%
19	Маргилевский Станислав Юрьевич	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	11.11.2014 г.	0%	0%
20	Общество с ограниченной ответственностью "Теркон-КТТ"	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	06.10.2014г.	0%	0%
21	Майданик Михаил Юрьевич	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	06.10.2014г.	0%	0%
22	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая компания «СОГАЗ-Агро»	Россия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО "ГАЗ-Тек"	08.05.2015	0%	0%

17. 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.

ОАО «ГАЗ-Тек»

Промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев 2015 года
(в тысячах российских рублей)

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.

18. 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.