

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»  
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА:	
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении	3
Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе	4
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств	5
Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала	6
Примечания к Сокращенной Промежуточной финансовой информации	7

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»  
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении на 30.06.2016 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 133	3 437
Депозиты в банках		619 904	370 727
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	50 797 712	57 520 255
Ассоциированная компания	7	-	201 651
Дебиторская задолженность	8	-	547
Основные средства		-	-
Прочие активы		138	133
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>51 418 887</b>	<b>58 096 750</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	4 450	4 450
Отложенное налоговое обязательство		3 059 368	4 373 844
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 063 818</b>	<b>4 378 294</b>
<b>Капитал и резервы</b>			
Акционерный капитал	11	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		17 516 733	22 894 768
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 887 877)	(5 902 525)
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>48 355 069</b>	<b>53 718 456</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>51 418 887</b>	<b>58 096 750</b>

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

		6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Административные расходы		(3 962)	(2 449)
<b>Операционная прибыль (Убыток)</b>		<b>(3 962)</b>	<b>(2 449)</b>
Финансовые доходы	12	37 171	34 632
Финансовые расходы	13	(641)	(643)
Прочие расходы		-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании		-	21 261
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>32 568</b>	<b>52 801</b>
Налог на прибыль	10	(6 514)	(8 221)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>26 054</b>	<b>44 580</b>
<b>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток</b>			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(6 427)	10 353
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		19 627	54 933
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>19 627</b>	<b>54 933</b>
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая		0,1	0,2

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»  
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств  
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
<b>Поток денежных средств от операционной Деятельности</b>			
Проценты полученные		56 695	10 285
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		4 948	8 455
Платежи поставщикам		(1 530)	(1 466)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(3 155)	(1 721)
Прочие платежи		(12)	(8)
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		<b>56 946</b>	<b>15 545</b>
Налог на прибыль уплаченный		-	-
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>56 946</b>	<b>15 545</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Предоставление займов и размещение депозитов		(609 000)	(357 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		551 000	342 000
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(58 000)</b>	<b>(15 000)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		-	-
Выплата дивидендов		-	-
<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 054)</b>	<b>545</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	5	<b>2 187</b>	<b>2 892</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	5	<b>1 133</b>	<b>3 437</b>

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>		<b>36 726 213</b>	<b>22 884 415</b>	<b>(5 942 655)</b>	<b>53 667 973</b>
Совокупный доход		-	10 353	44 580	54 933
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
<b>Остаток на 30 июня 2015 года</b>		<b>36 726 213</b>	<b>22 894 768</b>	<b>(5 902 525)</b>	<b>53 718 456</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>		<b>36 726 213</b>	<b>17 523 160</b>	<b>(5 909 481)</b>	<b>48 339 892</b>
Совокупный доход		-	(6 427)	26 054	19 627
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
<b>Остаток на 30 июня 2016 года</b>		<b>36 726 213</b>	<b>17 516 733</b>	<b>(5 887 877)</b>	<b>48 355 069</b>

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»  
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации  
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

## ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис»  
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.

### 1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис».

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 001991844, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 28 сентября 2004 года. Основной государственный регистрационный номер 1047796720245.

Далее в тексте настоящей финансовой информации Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис» именуется «Общество».

#### Акционеры

Состав акционеров в 2016 году не менялся.

#### Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 29 августа 2014 года по 12 февраля 2015 года

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Мшнецкий Эдуард Михайлович	
Бушмакин Сергей Александрович	
Нуждов Алексей Викторович	

Состав совета директоров Общества с 13 февраля 2015 года по 05 августа 2016 года

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Маргилевский Станислав Юрьевич	
Майорова Елена Вячеславовна	
Черкашин Олег Владимирович	

Состав совета директоров Общества с 05 августа 2016 года и на дату составления настоящей финансовой информации

Нуждов Алексей Викторович	Члены совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	
Маргилевский Станислав Юрьевич	
Печенкина Екатерина Евгеньевна	
Прасс Павел Игоревич	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

С 11.11.2014 г. и на момент составления настоящей финансовой информации Директором Общества является Маргилевский С.Ю.

#### Место нахождения и место деятельности

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: Российская Федерация, 117556, г.Москва, Симферопольский бульвар, д.13.

## Направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества 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.

### Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики РФ, так и с общим состоянием мировой экономики.

Глобальные политические и экономические события оказывают влияние практически на все сектора экономики РФ, что косвенно влияет на доходы Общества. Общемировая финансовая конъюнктура находится вне зоны влияния Общества. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Снижение цен на нефть в 2015 году негативно повлияло на курс рубля. В начале 2016 года цены на нефть начали повышаться, в течение 2016 года по прогнозам ожидается положительная динамика цен на нефть, которая будет оказывать положительное влияние на укрепление курса рубля.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан также оказали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Российский рынок акций по итогам I полугодия 2016 года за счет укрепления рубля по индексу РТС вырос на 22,95% (до 930,8 пункта). При этом индекс ММВБ продемонстрировал рост на 7,37% - до 1891,1 пункта. В отчетном квартале поддержку рынку оказали такие факторы, как позитивная динамика цен на энергоносители и признаки замедления рецессии российской экономики.

По итогам I полугодия 2016 г. объем размещенных на российском рынке облигаций составил 847 млрд. рублей. Доходность индекса корпоративных облигаций ММВБ 1-3 за прошедший квартал составила 7,08%, а доходность индекса государственных облигаций - 9,3%. Доходность инвестирования в корпоративные облигации составила 14,36%, а государственные облигации - 19,4% годовых.

Развитию облигационного рынка способствовали:

1. Снижение ключевой ставки с 11 % до 10,5% в июне 2016 года;
2. Ограниченный доступ российских компаний к международным займам ввиду санкций, что способствовало росту активности эмитентов на рублевом первичном рынке;
3. Переход от структурного дефицита ликвидности в банковской системе к профициту, что также способствует росту спроса на облигации.

Общество имеет разработанные механизмы поиска, отбора и оценки инвестиционной привлекательности ценных бумаг российских эмитентов, что позволяет ему правильно определять объекты, в которые он вкладывает денежные средства с целью получения дохода. Общество своевременно корректирует свои действия и контролирует риски, связанные с его деятельностью в соответствии с тенденциями фондового рынка Российской Федерации.

В случае возникновения на российском фондовом рынке негативной ситуации, не позволяющей Эмитенту эффективно инвестировать свои средства в акции российских компаний, он планирует перевести активы в инструменты с фиксированной доходностью и минимальным колебанием рыночной цены.

## 2. Основные подходы к составлению промежуточной финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не включает всю информацию, предоставляемую в полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за 2015, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансо-



**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вой отчетности, поскольку настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация является обновлением ранее представленной финансовой информации».

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2015 год.

Сезонность не влияет на политику Общества в отношении признания доходов и расходов.

Данная финансовая информация представлена в функциональной валюте Общества.

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

### **3. Ключевые профессиональные суждения и оценки**

Для подготовки финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой информации, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой информации текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой информации, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

#### *Убытки от обесценения по размещенным депозитам.*

Общество анализирует размещенные депозиты и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

#### *Налог на прибыль*

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

#### *Признание отложенного налогового актива*

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного периода обстоятельствам.

#### *Первоначальное признание операций со связанными сторонами*

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимо-

**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

сти. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

#### **4. Применение новой версии МСФО**

В 2016 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38» по разъяснению допустимых методов амортизации (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

Основные поправки:

- не допускается в отношении основных средств применение метода амортизации, основанного на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив;

- устанавливаются требования к выбору допустимого метода амортизации нематериальных активов в случае, когда, организация может определить преобладающий ограничивающий фактор, присущий данному нематериальному активу (в частности – выручки).

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества нет активов, классифицированных как основные средства.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 11» «Учет долей приобретения в совместных операциях» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Поправки описывают требования, которые применяются организациями к сделкам по приобретению доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества нет активов, классифицированных как доли в совместных предприятиях.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества в 2016 году нет активов, включаемых в отчетность методом долевого участия.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа и вложение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как Общество в 2016 году не осуществляет такого рода операций.

Таким образом, применение Обществом стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2016 года и не применялись при подготовке данной финансовой информации. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов.

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации

**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе

- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;

- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;
- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;

- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;

- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года, досрочное применение разрешается) выпущен в мае 2014 года и направлен на решение проблем, связанных с тем, что требования стандартов по выручке в системе МСФО и в системе ОПБУ США различались и зачастую приводили к тому, что аналогичные по экономической сути операции отражались в этих системах по-разному. Введение требований, являющихся едиными для системы МСФО и системы ОПБУ США, позволят повысить сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой компаниями в рамках каждой из этих систем.

Основной принцип нового стандарта заключается в том, чтобы компании признавали выручку таким образом, чтобы представить передачу товаров или услуг покупателям в суммах, отражающих возмещение (т.е. плату), на которое компания предполагает получить право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт позволит раскрывать более качественную информацию о выручке, и будет содержать указания о порядке учета операций, которые раньше не рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 30.06.2016 г.	На 30.06.2015 г.
Остаток денежных средств в российских банках:		
АО "Газпромбанк"	1 121	3 423
<b>ИТОГО денежные средства в банках</b>	<b>1 121</b>	<b>3 423</b>
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	12	14
<b>ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 133</b>	<b>3 437</b>

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах и срочных депозитов с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства Standard & Poor's для российских банков.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»  
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации  
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.  
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	На 30.06.2016 г.	На 30.06.2015 г.
■ рейтинг ВВ+	1 121	3 423
<b>Итого денежные средства в банках</b>	<b>1 121</b>	<b>3 423</b>

Брокеры Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

#### 6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

В составе имущества Общества имеются финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи.

Состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, приведен в следующей таблице:

	На 30.06.2016 г.	На 30.06.2015 г.
акции АО «Газпромбанк»	50 538 879	57 259 780
инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	258 833	260 475
<b>Итого финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</b>	<b>50 797 712</b>	<b>57 520 255</b>

Справедливая стоимость акций АО «Газпромбанк» определяется на основании отчетов независимых оценщиков. Оценка акций АО «Газпромбанк» на 30 июня остаётся такой же, какой была на 31 декабря предыдущего года: оценка проводится только раз в год – по состоянию на 31 декабря.

Справедливая стоимость инвестиционных паёв определяется на основании расчетной стоимости инвестиционного пая, раскрываемой в установленном законодательством порядке. Базой для определения расчетной стоимости инвестиционных паёв являются биржевые котировки ценных бумаг и данные независимых оценщиков о рыночной стоимости иного имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

#### 7. Ассоциированная компания

В составе имущества Общества на 30.06.2015 г. имелась инвестиция в ЗАО УК «ПИИ», квалифицированная как инвестиция в ассоциированную компанию.

ЗАО УК «ПИИ» - управляющая компания, оказывающая услуги доверительного управления ценными бумагами, а также средствами паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

При расчете доли инвестиции в ассоциированную компанию в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» применен метод долевого участия.

Справедливая стоимость инвестиции в ЗАО УК «ПИИ» определена исходя из доли Общества в справедливой стоимости чистых активов ассоциированной компании на каждую отчетную дату и доли Общества в прибыли ЗАО УК «ПИИ» с момента приобретения до соответствующей отчетной даты.

Акции ЗАО УК «ПИИ» не обращаются на организованном рынке. Поэтому определение справедливой стоимости инвестиции на основании котируемой рыночной цены не возможно.

В августе 2015 года Общество продало все акции ЗАО УК «ПИИ».

#### 8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 30.06.2015 г. представляет собой требования по получению дивидендов по имеющимся в собственности Общества акциям, начисленные на основании решения общего собрания акционеров за предыдущий год.

Указанная задолженность погашается в течение 1-3-х месяцев после принятия общими собраниями акционеров решения о выплате дивидендов.

#### 9. Кредиторская задолженность

**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредиторская задолженность на 30.06.2016 г. и на 30.06.2015 г. представляет собой начисленное по решению Общего собрания акционеров вознаграждение членам Совета директоров и ревизору по итогам года. Указанное вознаграждение выплачивается в течение месяца после принятия решения.

**10. Налог на прибыль**

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(54)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	(6 514)	(8 167)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	1 607	(2 588)
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период</b>	<b>(4 907)</b>	<b>(10 810)</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2016 и в 2015 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%. В случае распределения в пользу Общества прибыли ассоциированной компании, соответствующая сумма облагается налогом по ставке 9%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%, за исключением отложенного налога от суммы прироста стоимости инвестиции в ассоциированную компанию: по соответствующей сумме отложенный налог рассчитан по ставке 9%.

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

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Прибыль (убыток) до вычета налогов	32 568	52 801
облагаемая по ставке 20%	32 568	31 540
облагаемая по ставке 9%	-	21 261
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(6 514)	(8 221)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	(1)
в том числе:		
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1)
<b>Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала</b>	<b>(6 514)</b>	<b>(8 222)</b>
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 607	(2 588)
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(4 907)</b>	<b>(10 810)</b>

**11. Акционерный капитал**

В течение 2015 и 1-го полугодия 2016 годов акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей финансовой информации были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества.

Факторов, разводняющих прибыль, в 2015 и 1-м полугодии 2016 годов не было.  
В 2015-2016 годах Общество не выплачивало дивиденды.

**12. Финансовые доходы**

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Процентный доход по банковским депозитам	32 223	26 177
Дивиденды	-	-
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	4 948	8 455
<b>ИТОГО:</b>	<b>37 171</b>	<b>34 632</b>

**13. Финансовые расходы**

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	641	643
в т.ч.		
Услуги депозитария	522	523
Раскрытие информации (публикации в газете)	8	8
Включение акций в котировальный список на ММВБ и услуги по поддержанию в списке	111	111
Комиссия биржи, брокера	-	1
<b>ИТОГО</b>	<b>641</b>	<b>643</b>

**14. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2015 и 1-м полугодии 2016 годов экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

**Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, описан в Примечании 6.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с рыночными процентными ставками.

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

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

### 15. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец первого полугодия, статьи доходов и расходов, а также прочие операции за 6 месяцев по операциям со связанными сторонами:

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
<b>Операции с акционерами:</b>		
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	297	297
Административные расходы	297	297
<b>Другие связанные стороны:</b>		
Остаток денежных средств в банках на начало года	2 174	-
Остаток денежных средств в банках на конец года	1 121	-
Остаток размещенных депозитов на начало года	586 375	-
Размещенные депозиты	609 000	357 000
Возврат депозитов	(607 695)	(3 088)
Остаток размещенных депозитов на конец полугодия	619 904	370 727
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на начало года	50 538 879	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на конец полугодия	50 538 879	-
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	32 223	16 814
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	11	8
Административные расходы	11	8
Условное обязательство по договору поручительства	1 143 719	1 143 719

**Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	468	360
Вознаграждение членам совета директоров	4 400	4 400

К ключевому управленческому персоналу относится только Директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а также страховые взносы с указанных сумм.

#### **16. Условные обязательства**

В 2014 году Общество выступило поручителем по договору займа. Параметры займа:

- заёмщик – Открытое акционерное общество «Ф-Коллектор»,
- кредитор – ЗАО УК «ПИИ» Д.У. ЗПИФН «Новые горизонты»,
- сумма займа 2.090.530 тыс.руб.,
- процентная ставка 8,25% годовых,
- срок исполнения обязательства 27.02.2015 г.

Поручитель отвечает перед кредитором за исполнение обязательств по договору займа в полном объёме (основной долг, проценты, штрафные санкции).

По мнению руководства Общества, риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств минимален. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченных обязательств заёмщиком: резкое ухудшение финансового состояния указанных третьих лиц, вероятность чего близка к нулю.

Часть займа была погашена, оставшаяся не погашенной сумма займа составляет 1.143.719 тыс. рублей.

В 2016 году заем был продлен до 01.03.2017 г. Остальные условия займа остались без изменения.

#### **17. События после отчетной даты**

В представленной сокращенной промежуточной финансовой информации представлены последствия принятого собственниками в августе 2016 года решения о распределении прибыли 2015 года и выплате вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору. Указанное решение было принято собственниками на основании рекомендаций Совета директоров Общества, принятых в мае 2016 года.

Какие-либо другие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой информации, отсутствуют.

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.