

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 30.06.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 320	1 133
Депозиты в банках		921 814	619 904
Текущие требования по налогу на прибыль		1	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	56 432 004	50 797 712
Ассоциированная компания		-	-
Дебиторская задолженность		-	-
Основные средства			-
Прочие активы		486	138
ИТОГО АКТИВЫ		57 355 625	51 418 887
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	7	4 450	4 450
Отложенное налоговое обязательство	8	4 244 801	3 059 368
Оценочное обязательство		808	-
Итого обязательства		4 250 059	3 063 818
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	9	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		22 224 258	17 516 733
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 844 905)	(5 887 877)
Итого капитал и резервы		53 105 566	48 355 069
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 355 625	51 418 887

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

«17» августа 2017 г.



С.Ю. Маргилевский
Н.В. Меренкова

С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Административные расходы		(4 328)	(3 962)
Операционная прибыль (Убыток)		(4 328)	(3 962)
Финансовые доходы	10	41 591	37 171
Финансовые расходы	11	(640)	(641)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		36 623	32 568
Налог на прибыль	8	(7 342)	(6 514)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		29 281	26 054
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		176 289	(6 427)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		176 289	(6 427)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		205 570	19 627
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая		0,16	0,1

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

«17» августа 2017 г.



Меренкова
С.Ю.

С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Проценты полученные		27 118	56 695
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		1 649	4 948
Платежи поставщикам		(1 581)	(1 530)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(3 566)	(3 155)
Прочие платежи		(15)	(12)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		23 605	56 946
Налог на прибыль уплаченный		(3 661)	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		19 944	56 946
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		(2 706 800)	(609 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		2 436 800	551 000
Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		250 272	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(19 728)	(58 000)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Выплата дивидендов		-	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		216	(1 054)
Денежные средства на начало периода	5	1 104	2 187
Денежные средства на конец периода	5	1 320	1 133

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



С.Ю. Маргилевский
Н.В. Меренкова

С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

«17» августа 2017 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 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
Остаток на 1 января 2016 года		36 726 213	17 523 160	(5 909 481)	48 339 892
Совокупный доход		-	(6 427)	26 054	19 627
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2016 года		36 726 213	17 516 733	(5 887 877)	48 355 069
Остаток на 1 января 2017 года		36 726 213	22 047 969	(5 869 736)	52 904 446
Совокупный доход		-	176 289	29 281	205 570
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2017 года		36 726 213	22 224 258	(5 844 905)	53 105 566

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»



Handwritten signatures of S.Yu. Margilevskiy and N.V. Merenkova.

С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

«17» августа 2017 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис»
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 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

В 2017 году произошло изменение состава акционеров: доля ЗАО «Лидер» Д.У. снизилась до 63,7723% вследствие продажи части акций новому акционеру - юридическому лицу - резиденту РФ.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав Совета директоров Общества с 13 февраля 2015 года по 04 августа 2016 года

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

Состав Совета директоров Общества с 05 августа 2016 года по 22 июня 2017 года

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

Состав Совета директоров Общества с 23 июня 2017 года и на дату составления настоящей финансовой информации

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров Члены Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	
Маргилевский Станислав Юрьевич	
Антонова Светлана Владимировна	
Алешин Олег Николаевич	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Вплоть до конца первого полугодия 2017 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые через прибыль (убыток); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

На момент составления настоящей отчетности Общество планирует продолжать осуществлять инвестиционную деятельность на российском рынке ценных бумаг, постепенно увеличивая количество ценных бумаг российских юридических лиц, в которые будут инвестироваться денежные средства.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияли низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан, дополнительные санкции в отношении России со стороны США, которые в дальнейшем также могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований. Вероятность снятия санкций в течение года оценивается как ниже средней.

Экономическая активность восстанавливается, в первом полугодии рост ВВП России составил 1,7%, уровень инфляции в июне 2017 составил 4,4%. Центральный банк Российской Федерации на заседании 16 июня снизил процентную ставку на 0,25 процентного пункта до 9,0%.

Российский рубль в первом полугодии 2017 года продемонстрировал рост на 3,8% к доллару США, снижение на 4% к евро. Курс доллара США на 30 июня составил 59,09 рублей, курс евро – 67,5 рублей.

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.

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.

Одним из направлений деятельности Общества является деятельность на российском рынке ценных бумаг, который за последние годы получил существенное развитие, как в экстенсивном, так и интенсивном отношении, однако характеризуются отсутствием стабильности, частыми изменениями цен и увеличенными спредами по торговым операциям.

Российский рынок акций в первом полугодии 2017 года продемонстрировал снижение. Индекс акций ММВБ по итогам 6 месяцев 2017 года снизился на 15,8%, индекс РТС – на 13,1%, MSCI Russia – на 15,4%. Цена на нефть марки Brent по итогам первого полугодия 2017 года снизилась на 15,7% до 47,9 долларов США за баррель.

Российский рынок облигаций в первом полугодии 2017 года показал позитивную динамику на фоне сравнительно низкой инфляции (4,4%) и снижения ключевой ставки (до 9,0%). Индексы полной доходности корпоративных облигаций с дюрацией 1-3 года и 3-5 лет за отчетный период выросли на 5% и 7% соответственно. Индекс полной доходности государственных облигаций вырос на 6,1%, муниципальных облигаций – на 4%. Доля нерезидентов в ОФЗ увеличилась с 26,9% по состоянию на 1 января до 30,7% на 1 июня 2017 года.

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.

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 2016, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой 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 2016 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 стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4. Применение новой версии МСФО

В 2017 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- 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.

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как Общество в 2017 году не осуществляет такого рода операций.

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года и касаются изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью. Такими обстоятельствами являются, в том числе: изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности; изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами; влияние изменений валютных курсов; изменения в справедливой стоимости и пр.

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как Общество в 2017 году не осуществляет такого рода операций.

- «Поправки к Международному стандарту финансовой (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года, касаются признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (п. 29А МСФО (IAS) 12). Также новая редакция МСФО (IAS) 12 требует учитывать вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, относящейся к тому же самому налоговому органу и той же самой организации, против которых можно признавать вычитаемые временные разницы, что является важным аспектом при составлении консолидированной отчетности группы.

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества нет нереализованных убытков.

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются обязанности раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию о дочерних и ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях, а также неконсолидируемых структурированных организациях.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества в 2017 году нет такого рода активов.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются изменения порядка оценки по справедливой стоимости.

Поправками разрешено инвестиционным организациям оценивать инвестиции в имеющиеся ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом решение по каждой инвестиции принимается индивидуально на момент ее первоначального признания (п. 18 МСФО (IAS) 28). Организации, не являющиеся инвестиционными, могут сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную их ассоциированными организациями или совместными предприятиями, являющимися инвестиционными, к своим дочерним организациям. Решение необходимо будет принимать отдельно в отношении каждой такой инвестиции.

Указанные поправки не оказали влияния на отчетность Общества, так как у Общества в 2017 году нет такого рода активов.

Таким образом, применение Обществом стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 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 2017 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

• 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 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 долевого финансового инструмента, 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 долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;

- долевого инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевого 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;

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- 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) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается), выпущен в январе 2016 года и изменяет учет у арендаторов: любая аренда, за небольшим исключением, будет приводить к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Согласно IFRS 16 любая аренда для арендатора рассматривается как операция финансирования.

Ключевые изменения в учете аренды в новом стандарте IFRS 16:

- вводится единая бухгалтерская модель для всех типов аренды у арендаторов
- вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров

Арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам, операционная аренда в понимании МСФО 17 перестает существовать.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 30.06.2017 г.	На 30.06.2016 г.
Остаток денежных средств в российских банках:		
АО "Газпромбанк"	1 312	1 121
ИТОГО денежные средства в банках	1 312	1 121
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	8	12
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	8	12
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 320	1 133

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.

Показатель	На 30.06.2017 г.	На 30.06.2016 г.
■ рейтинг ВВ+	1 312	1 121
Итого денежные средства в банках	1 312	1 121

Брокеру 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, имеющихся в наличии для продажи, приведен в следующей таблице:

	На 30.06.2017 г.	На 30.06.2016 г.
акции АО «Газпромбанк»	56 432 004	50 538 879
инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	-	258 833
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	56 432 004	50 797 712

В январе 2017 года инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» были реализованы.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Оценка акций АО «Газпромбанк» на 30 июня 2016 г. остаётся такой же, какой была на 31 декабря 2015 года. Оценка акций АО «Газпромбанк» на 30 июня 2017 года была скорректирована по решению руководства Общества в сторону увеличения, относительно оценки, отраженной в отчете оценщика по состоянию на 31 декабря 2016 года. Необходимость корректировки связано с увеличением стоимости активов ОАО «Газпромбанк» в 1-м полугодии 2017 года.

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. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 30.06.2017 г. и на 30.06.2016 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.

8. Налог на прибыль

Показатель	За первое полугодие 2017 года	За первое полугодие 2016 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(3 660)	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	(3 682)	(6 514)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(44 072)	1 607
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(51 414)	(4 907)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2017 и в 2016 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%.

Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За первое полугодие 2017 года	За первое полугодие 2016 года
Прибыль (убыток) до вычета налогов	36 623	32 568
облагаемая по ставке 20%	36 623	32 568
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(7 325)	(6 514)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(17)	-
в том числе:		
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(17)	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(7 342)	(6 514)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(44 072)	1 607

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(51 414)	(4 907)

9. Акционерный капитал

В течение 2016 и 1-го полугодия 2017 годов акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

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

Факторов, разводняющих прибыль, в 2016 и 1-м полугодии 2017 годов не было.

В 2017-2016 годах Общество не выплачивало дивиденды.

10. Финансовые доходы

Показатель	За первое полугодие 2017 года	За первое полугодие 2016 года
Процентный доход по банковским депозитам	39 784	32 223
Дивиденды	-	-
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	1 649	4 948
Доходы от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	158	-
ИТОГО:	41 591	37 171

11. Финансовые расходы

Показатель	За первое полугодие 2017 года	За первое полугодие 2016 года
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	640	641
в т.ч.		
Услуги депозитария	521	522
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	-	-
ИТОГО	640	641

12. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 2016 и 1-м полугодии 2017 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.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

13. 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 2017 года	За первое полугодие 2016 года
Операции с акционерами:		
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	297	297
Административные расходы	297	297
Выручка от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	250 272	-
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	1 094	2 174
Остаток денежных средств в банках на конец года	1 312	1 121
Остаток размещенных депозитов на начало года	639 148	586 375
Размещенные депозиты	2 706 800	609 000
Возврат депозитов	(2 463 918)	(607 695)
Остаток размещенных депозитов на конец полугодия	921 814	619 904
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на начало года	56 190 039	50 538 879
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на конец полугодия	56 432 004	50 538 879

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	39 784	32 223
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	13	11
Административные расходы	13	11
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в составе прочего совокупного дохода	241 965	-
Условное обязательство по договору поручительства	-	1 143 719
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	468	468
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.

14. 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. Заем полностью погашен в 2016 году. Договор поручительства прекращен.

15. События после отчетной даты

Какие-либо 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



«17» августа 2017 г.