**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»**
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,**
**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С**
**МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

**Публичное АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**
**«ГАЗ-сервис»**

## СОДЕРЖАНИЕ


| | Страница |
|---|---|
| СОДЕРЖАНИЕ | 2 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 3 – 5 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА: | |
| Отчет о финансовом положении | 6 |
| Отчет о совокупном доходе | 7 |
| Отчет о движении денежных средств | 8 |
| Отчет об изменениях капитала | 9 |
| Примечания к финансовой отчетности | 10 - 34 |

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис»**

## Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис» (ОГРН 1047796720245; Местонахождение: 117556, Россия, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95 корп.1, эт. 4, пом.XXXII, ком.64), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «ГАЗ-сервис» (далее – ПАО «ГАЗ-сервис») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Справедливая стоимость финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – примечание 10 в финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленные в отчетности финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой существенную величину активов ПАО «ГАЗ-сервис», а с определением их справедливой стоимости связан неотъемлемый фактор неопределённости.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ применяемых ПАО «ГАЗ-сервис» подходов к определению справедливой стоимости указанных активов; оценку адекватности порядка её определения на отчетную дату; проверку наличия в делах ПАО «ГАЗ-сервис» соответствующих подтверждающих документов.

Мы также оценили достаточность информации, представленной в финансовой отчетности, о порядке определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**Ответственность руководства ПАО «ГАЗ-сервис» за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ПАО «ГАЗ-сервис» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ПАО «ГАЗ-сервис», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так

как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ПАО «ГАЗ-сервис»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ПАО «ГАЗ-сервис» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ПАО «ГАЗ-сервис» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ПАО «ГАЗ-сервис», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор: Т.Г. Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305588
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906106118

Генеральный директор Е.В. Петренко

«30» апреля 2020 г.

**Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»**
**Отчет о финансовом положении на 31.12.2019 г.**
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

| | Прим. | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| **АКТИВЫ** | | | |
| | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7 | 471 | 3 914 |
| Депозиты в банках | 8 | 789 735 | 638 720 |
| Требования по сделкам РЕПО | 9 | - | 302 119 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10 | 62 729 081 | 64 459 638 |
| Основные средства | 11 | 2 333 | - |
| Прочие активы | 12 | 351 | 993 |
| Отложенный налоговый актив | 15 | 1 181 548 | 1 296 031 |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **64 703 519** | **66 701 415** |
| | | | |
| **КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| | | | |
| **Обязательства** | | | |
| Кредиторская задолженность | 13 | 6 | - |
| Обязательство по аренде | 14 | 2 363 | - |
| Текущее обязательство по налогу на прибыль | 15 | 1 993 | 3 662 |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 16 | 818 | 754 |
| **Итого обязательства** | | **5 180** | **4 416** |
| | | | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Акционерный капитал | 17 | 42 880 091 | 42 880 091 |
| Фонд переоценки финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10,15,17 | 27 813 564 | 29 651 923 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | | (5 995 316) | (5 835 015) |
| **Итого капитал и резервы** | | **64 698 339** | **66 696 999** |
| **ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **64 703 519** | **66 701 415** |

Директор ПАО «ГАЗ-сервис» С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис» Н.В.Меренкова

«29» апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество "ГАЗ-сервис" ОГРН1047796720245 * МОСКВА *

**Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»**
**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2019 г.**
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

| | Прим. | 2019 год. | 2018 год. |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Административные расходы | 19 | (13 156) | (12 533) |
| **Операционная прибыль (Убыток)** | | **(13 156)** | **(12 533)** |
| Финансовые доходы | 20 | 1 088 334 | 1 316 174 |
| Финансовые расходы | 21 | (4 602) | (1 347) |
| **Прибыль (убыток) до налога на прибыль** | | **1 070 576** | **1 302 294** |
| Налог на прибыль | 15 | (13 394) | (17 919) |
| **Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль** | | **1 057 182** | **1 284 375** |
| | | | |
| **Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток** | | | |
| Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10,17 | (1 730 556) | 438 913 |
| Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода | 15,17 | (107 803) | 5 842 602 |
| **Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль** | | **(1 838 359)** | **6 281 515** |
| | | | |
| **ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | **(781 177)** | **7 565 890** |
| Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях): | | | |
| - базовая и разводнённая | | 5 | 7 |

Директор ПАО «ГАЗ-сервис» С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис» Н.В.Меренкова

«29» апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество ОГРН1047796720245 «ГАЗ-сервис» * МОСКВА *

**Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»**
**Отчет о движении денежных средств**
**за год, закончившийся 31.12.2019 г.**
**(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

| | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **Поток денежных средств от операционной Деятельности** | | | |
| Проценты полученные | | 78 730 | 98 001 |
| Дивиденды полученные | | 1 006 956 | 1 216 348 |
| Проценты уплаченные | | (288) | - |
| Чистые поступления (платежи) по операциям РЕПО | | 303 152 | (298 507) |
| Платежи поставщикам | | (7 340) | (5 196) |
| Платежи, связанные с оплатой труда работников | | (7 410) | (7 840) |
| Прочие налоги (кроме налога на прибыль) | | (1) | (236) |
| **Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль** | | **1 373 799** | **1 002 570** |
| Налог на прибыль уплаченный | 15 | (8 383) | (5 482) |
| **Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности** | | **1 365 416** | **997 088** |
| | | | |
| **Поток денежных средств от инвестиционной деятельности** | | | |
| Предоставление займов и размещение депозитов | | (12 915 600) | (19 973 100) |
| Возврат предоставленных займов и депозитов | | 12 766 200 | 20 306 500 |
| Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | (6 156 032) |
| | | | |
| **Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности** | | **(149 400)** | **(5 822 632)** |
| | | | |
| **Поток денежных средств от финансовой деятельности** | | | |
| Взносы акционеров | | - | 6 153 878 |
| Выплата дивидендов | | (1 212 208) | (1 319 592) |
| Выплата вознаграждения членам Совета директоров | | (6 775) | (5 674) |
| Погашение обязательства по аренде | | (476) | - |
| **Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности** | | **(1 219 459)** | **4 828 612** |
| | | | |
| Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (3 443) | 3 068 |
| **Денежные средства на начало периода** | 7 | **3 914** | **846** |
| **Денежные средства на конец периода** | 7 | **471** | **3 914** |

Директор ПАО «ГАЗ-сервис» С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис» Н.В.Меренкова

«29» апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество "ГАЗ-сервис" ОГРН 1047796720245 * МОСКВА *

**Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»**
**Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2019 г.**
**(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

| | Прим | Акционерный капитал | Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| **Остаток на 31 декабря 2017 года** | | **36 726 213** | **23 370 408** | **(5 795 348)** | **54 301 273** |
| | | | | | |
| **Остаток на 1 января 2018 года** | | **36 726 213** | **23 370 408** | **(5 795 348)** | **54 301 273** |
| Поступление от доп.эмиссии акций | | 6 153 878 | | | 6 153 878 |
| Совокупный доход | | | 6 281 515 | 1 284 375 | 7 565 890 |
| Выплата дивидендов | 17 | | | (1 319 592) | (1 319 592) |
| Выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизору | | | | (4 450) | (4 450) |
| **Остаток на 31 декабря 2018 года** | | **42 880 091** | **29 651 923** | **(5 835 015)** | **66 696 699** |
| | | | | | |
| **Остаток на 1 января 2019 года** | | **42 880 091** | **29 651 923** | **(5 835 015)** | **66 696 699** |
| Совокупный доход | | | (1 838 359) | 1 057 182 | (781 177) |
| Выплата дивидендов | 17 | | | (1 212 208) | (1 212 208) |
| Выплата вознаграждения членам Совета директоров, ревизору | | | | (5 275) | (5 275) |
| **Остаток на 31 декабря 2019 года** | | **42 880 091** | **27 813 564** | **(5 995 316)** | **64 698 339** |

Директор ПАО «ГАЗ-сервис» С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис» Н.В.Меренкова

«29» апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество ОГРН 1047796720245 "ГАЗ-сервис" МОСКВА

# ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис»**
**за год, закончившийся 31.12.2019 г.**

## 1. Общество и его основная деятельность

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

До 05 декабря 2018 года полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис». Запись о смене наименование внесена в Единый государственные реестр юридических лиц – 05.12.2018 г.

Публичное 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 отчетности Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. у Общества ассоциированных компаний нет.

### Акционеры

Акционерами Общества являются:

| Акционеры | Доля обыкновенных акций | |
|---|---|---|
| | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
| ЗАО «Лидер» Д.У. | 36,25% | 54,66% |
| АО «Газпром газораспределение» | - | 29,95% |
| ООО «Газпром капитал» | 49,95% | - |
| Прочие юридические лица - резиденты РФ | 13,80% | 15,39% |
| **ИТОГО:** | **100%** | **100%** |

На дату составления отчетности изменений в составе акционеров не было.

Учредителем управления по договору доверительного управления, на основании которого ЗАО «Лидер» является владельцем акций Общества, является АО «НПФ «ГАЗФОНД».

Список акционеров АО «НПФ «ГАЗФОНД» и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится АО «НПФ «ГАЗФОНД» раскрывается по следующей ссылке https://gazfond.ru/upload/iblock/ed5/Spisok%20akcionerov%20fonda%20pod%20kontrolem%20ili%20znachitelnym%20vliyaniem%20kotoryh%20nahoditsya%20Fond.PDF

Контролирующим лицом, осуществляющим контроль ООО «Газпром капитал» является Публичное акционерное общество «ГАЗПРОМ».

Контролирующим лицом, осуществляющим косвенный контроль АО «Газпром газораспределение» является Публичное акционерное общество «ГАЗПРОМ».

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз», ОГРН 1025000653930, находится под прямым контролем ПАО «Газпром» и владеет долей в размере 99,905% Акционерного общества «Газпром газораспределение».

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», ОГРН 1027804862755 (находится под прямым контролем ПАО «Газпром» и владеет долей в размере 0,095% Акционерного общества «Газпром газораспределение»).

### Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 26 июня 2017 года по 16 января 2019 года

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

Состав совета директоров Общества с 17 января 2019 года по 27 июня 2019 года

| | |
|---|---|
| Нуждов Алексей Викторович | Председатель Совета директоров |
| Гавриленко Анатолий Анатольевич | Члены совета директоров |
| Секарина Елена Алексанровна | |
| Антонова Светлана Владимировна | |
| Алешин Олег Николаевич | |
| Маргилевский Станислав Юрьевич | |

Состав совета директоров Общества с 28 июня 2019 года и на дату утверждения настоящей отчетности

| | |
|---|---|
| Нуждов Алексей Викторович | Председатель Совета директоров |
| Гавриленко Анатолий Анатольевич | Члены совета директоров |
| Секарина Елена Алексанровна | |
| Болгов Филипп Александрович | |
| Алешин Олег Николаевич | |
| Маргилевский Станислав Юрьевич | |

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

С 11.11.2014 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Директором Общества является Маргилевский С.Ю.

**Место нахождения и место деятельности**

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: Российская Федерация, 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95 корп.1, эт. 4, пом.XXXII, ком.64.

**Направления деятельности**

Вплоть до конца 2019 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

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.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2019 году составила 9 человек (2018 – 9 человек).

**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. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономическая нестабильность, риск введения санкций, волатильность финансовых рынков и другие риски оказывают влияние на российскую экономику и деятельность Общества. В конце 2019 года в мире стала распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19). Меры, принимаемые странами для сдерживания распространения COVID-19, могут оказать существенное негативное влияние на российскую экономику и финансовые рынки.

По итогам 2019 года рост ВВП России составил 1,3%, уровень инфляции – 3%. Ключевая ставка по результатам последнего заседания отчетного периода, 13.12.19, составила 6,25% годовых. Российский рубль

в 2019 году укрепился на 11,9% к доллару США и на 14,8% к евро. Курс доллара США на 31 декабря составил 62,07 рублей, курс евро – 69,45 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 по индексу МосБиржи в 2019 году вырос на 28,55%, до 3045,87 п., индекс РТС продемонстрировал рост на 44,93%, до 1548,92 п. Основное влияние на динамику индексов акций оказывали рост фундаментальных показателей крупнейших компаний, а также масштабная политика количественного смягчения, проводимая большинством Центральных Банков в мире.

Российский рынок облигаций в 2019 году показал позитивную динамику на фоне положительной экономической активности, низкой инфляции и последовательности денежно-кредитной политики Банка России. По итогам 2019 года индексы полной доходности корпоративных облигаций с дюрацией 1-3 года и 3-5 лет выросли на 11,8% (до 406,86 п.) и 17,2% (до 518,41 п.). Индекс полной доходности государственных облигаций вырос на 19,99%, муниципальных облигаций – на 13,4%. Активность иностранных инвесторов (доля нерезидентов в ОФЗ) составила 31,5%.

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

Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

## 2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2019 год, за исключением влияния начала применения Обществом МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Последствия начала применения этого стандарта описаны ниже (в Примечании 5).

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность 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.

Основные корректировки относятся к признанию отложенных налоговых активов и обязательств, отражению доходов и расходов в соответствии с МСФО, реклассификации финансовых активов и финансовых обязательств с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.
Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.
Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

## 3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности 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 отчетности, 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 отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, 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.

*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 года обстоятельствам.

*Первоначальное признание операций со связанными сторонами*

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, 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. Основные положения Учетной политики

**Признание доходов**

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

**Признание расходов**

Расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

**Операции с иностранной валютой**

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

**Дивиденды**

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

<u>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</u>

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

(a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

**Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.

**Дочерние и ассоциированные общества**

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

**Запасы**

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

**Задолженность перед поставщиками и подрядчиками**

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

**Аренда. Общие положения.**

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 350 тыс.руб.

**Долгосрочная аренда**

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка дисконтирования определяется как безрисковая ставка дисконтирования, увеличенная на премию, рассчитанную исходя из кредитного риска (актуального кредитного рейтинга) Общества на дату заключения договора аренды, либо в случае пересмотра срока действия договора аренды – на дату осуществления пересмотра срока аренды.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

**Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

**Акционерный капитал**

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Долевые инструменты, выпускаемые Обществом, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

**Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

**Оценочные обязательства и условные обязательства**

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных собы-

тий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

### 5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2019 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2019 год или после этой даты):

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали в отчете о финансовом положении большинство договоров аренды с использованием единой модели учета (согласно IFRS 16 любая аренда для арендатора рассматривается как операция финансирования). Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17.

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 (IAS) 17 «Аренда» перестает существовать.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»: добавлены пункты, предусматривающие переходные положения при применении документа «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» и положение о том, что сторона по договору может выплатить или получить обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», вносят изменения программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе вознаграждений сотрудникам при определении стоимости услуг текущего периода или прошлых периодов и (или) прибыли или убытка от погашения обязательств по программе.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предприни-мательство» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты), поправки связаны и касаются изменений в составе группы компаний: если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании; если компания получает совместный контроль над другой компани-ей, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», указывают, что организация должна признавать налоговые последствия по дивидендам в момент признания обязательств по их выплате.
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», указывают, что организация должна рассматривать как часть общей суммы займов любые затраты, направленные на приобретение актива, только тогда, когда он готов к использованию по назначению или продаже.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества, за исключением МСФО (IFRS) 16, в отношении применения которого Обществом были внесены соответствующие изменения в учетную политику и приняты решения о классификации договоров аренды.

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, Общество приняло решение о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии с пунктом C5(b) указанного стандарта: Общество как арендатор не должно пересчитывать сравнительную информацию, а вместо этого признает суммарный эффект первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 привело к признанию с 1 января 2019 года актива в форме права пользования в сумме 2 916 тыс.руб., отраженного в статье отчета о финансовом положении по статье «Основные средства», и соответствующего обязательства по аренде в равной сумме 2 839 тыс. руб., отраженного в статье «Обязательство по аренде», а также к прекращению признания прочих активов в сумме 77 тыс.руб.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 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:

• Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты), содержит новое определение бизнеса, различающее ситуацию, когда инвестор приобретает бизнес и ситуацию, когда он приобретает только группу активов, что определяет метод учета приобретения. По сути изменяется Приложение А с определениями и руководство при применению, изменений в основных статьях стандарта не происходит.

• Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты) и относятся к определению существенной информации.

Согласно новому определению информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации.

• Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 «Реформа базовой процентной ставки» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты) и касаются вопросов учета хеджирования.

• Новая версия Концептуальных основ МСФО (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты), призвана максимально сократить масштаб несогласованностей и упростить процесс подготовки финансовой отчетности. Среди новшеств: устранены пробелы по измерениям, например, когда начинать использовать историческую стоимость; более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации; гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности; улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»; разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

## 6. Информация по сегментам

Деятельность Общества представляет собой единственный сегмент, как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения географического положения

## 7. Денежные средства и их эквиваленты

| Показатель | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Остаток денежных средств в российских банках: | | |
| АО «Газпромбанк» | 464 | 421 |
| **ИТОГО денежные средства в банках** | **464** | **421** |
| Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях | 7 | 3 493 |
| **ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах** | **7** | **3 493** |
| **Итого денежных средств и их эквивалентов** | **471** | **3 914** |

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 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| ■ рейтинг BB+ | 464 | 421 |
| **Итого денежные средства в банках** | **464** | **421** |

В июле 2018 года агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг банка на уровне «BB+» со стабильным прогнозом.

В июле 2019 года агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг банка на уровне «BB+» со стабильным прогнозом

Брокерам Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

По состоянию на 31.12.2019 г. ( и на 31.12.2018 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

**8. Депозиты в банках**

Общество размещает денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 месяца до года в АО «Газпромбанк» по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на конец 2019 года депозиты в сумме 789 735 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Размещенные на конец 2018 года депозиты в сумме 638 720 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2019 году составляла 5,25 – 7,1% (в 2018 году – 6,3 – 7,25%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2019 года составляет 5,71% (на конец 2018 года – 7,1%).

Данные о кредитном рейтинге этого Банка представлены выше (в Примечании 7).

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

**9. Требования по сделкам РЕПО**

В течение 2018-2019 годов Обществом заключались сделки РЕПО через брокера на Московской бирже. Сроки сделок РЕПО не превышали нескольких дней, процентная ставка находилась в диапазоне от 6,31% до 7,25%.

На конец 2019 года нет незакрытых сделок РЕПО.

На конец 2018 года имелась незакрытая сделка обратного РЕПО с датой исполнения 2-ой части в январе 2019 года, процентная ставка 7,25%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты государственные облигации РФ (ОФЗ), рыночная стоимость которых на 31.12.2018 г. превышала представленную в отчетности сумму требований по сделкам РЕПО.

**10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

В составе имущества Общества имеются финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Состав финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, приведен в следующей таблице:

| | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|---|---|---|
| акции АО «Газпромбанк» | 56 034 035 | 57 864 693 |
| акции ПАО «ГАЗКОН» | 6 695 046 | 6 594 945 |
| **Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** | **62 729 081** | **64 459 638** |

В составе прочего совокупного дохода отражена сумма переоценки финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

### 11. Основные средства

В качестве основных средств Общество классифицирует право аренды офисного помещения. Оценка права аренды была произведена по состоянию на 01.01.2019 г. Первоначальная стоимость права аренды составляет 2.916 тыс.руб. На 31.12.2019 г. накопленная амортизация составляет 583 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств (права аренды) практически равна их справедливой стоимости.

На балансе Общества находится одно основное средство – персональный компьютер, приобретенный Обществом в декабре 2009 г. за 64 тыс.руб.

Срок полезного использования определен в размере 60 месяцев.

Выбран линейный метод амортизации.

По данному основному средству, продолжающемуся использоваться в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. амортизация начислена полностью. На указанные отчетные даты остаточная стоимость данного основного средства равна нулю.

### 12. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

| | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Авансы поставщикам | 42 | 50 |
| Обеспечительный платеж по договорам аренды | - | 75 |
| Расчеты по прочим налогам и сборам | 309 | 868 |
| **Итого прочие активы** | **351** | **993** |

По своему характеру указанные суммы (кроме обеспечительного платежа по договору аренды) представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

В 2019 году Общество прекратило признание в отчетности актива – обеспечительного платежа в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

### 13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками. Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

### 14. Обязательство по аренде

Обязательство по аренде признано Обществом по состоянию на 01.01.2019 г. Расчет обязательства по аренде был сделан, исходя из профессионального суждения об имеющихся у Общества отношениях аренды на срок 5 лет. Для оценки обязательства по аренде использована процентная ставка в размере 10,15% годовых.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2019 г.:

| **Показатель** | **До 3-х месяцев** | **От 3-х месяцев до 1 года** | **От 1 года до 3-х лет** | **Свыше 3-х лет** | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|
| Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства | 191 | 573 | 1 529 | 689 | **2 982** |
| Балансовая стоимость арендного обязательства | 131 | 393 | 1 214 | 626 | **2 363** |

## 15. Налог на прибыль

| Показатель | За год, закончившийся 31.12.2019 г. | За год, закончившийся 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Текущие расходы по налогу на прибыль | (6 714) | (8 970) |
| Изменение отложенных налогов, связанное с: | | |
| - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год | (6 681) | (8 949) |
| - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода | (107 803) | 5 842 602 |
| **Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год** | **(121 197)** | **5 824 684** |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2019 и в 2018 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%.

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

| Показатель | За год, закончившийся 31.12.2019 г. | За год, закончившийся 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до вычета налогов | 1 070 577 | 1 302 294 |
| облагаемая по ставке 20% | 63 621 | 85 946 |
| облагаемая по ставке 9% | - | - |
| облагаемая по ставке 0% | 1 006 956 | 1 216 348 |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | (12 724) | (17 189) |
| Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу | (670) | (729) |
| в том числе: | | |
| Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению | (670) | (729) |
| | | |
| **Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала** | (13 394) | (17 919) |
| Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (107 803) | - |
| Прекращение признания отложенного налога в связи с изменением налогового законодательства | - | 5 842 602 |
| | | |
| **Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год** | **(121 197)** | **5 824 684** |

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

| Показатель | На 31.12.2017 г. | Доход/расход за период | На 31.12.2018 г. | Доход/расход за период | На 31.12.2019 г. |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы** | | | | | |
| Прочие активы | 39 | 11 | 50 | (1) | 49 |
| Налоговый убыток прошлых лет | 1 304 801 | (8 970) | 1 295 831 | (6 714) | 1 289 117 |
| Право аренды | - | - | - | 21 | 21 |
| Оценочное обязательство | 141 | 10 | 151 | 13 | 164 |
| **ИТОГО:** | **1 304 980** | **(8 949)** | **1 296 031** | **(6 681)** | **1 289 351** |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | | | |
| Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (5 842 602) | 5 842 602 | - | (107 803) | (107 803) |
| **ИТОГО:** | **(5 842 602)** | **5 842 602** | **-** | **(107 803)** | **(107 803)** |
| **Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)** | **(4 537 622)** | **5 833 653** | **1 296 031** | **(114 483)** | **1 181 548** |

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2019 год представлено в следующей таблице:

| | **Сумма до налогообложения** | **Расходы/Доходы по налогу на прибыль** | **Сумма за вычетом налога** |
|---|---|---|---|
| Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (1 730 556) | (107 803) | (1 838 359) |
| **Итого прочий совокупный доход** | **(1 730 556)** | **(107 803)** | **(1 838 359)** |

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2018 год представлено в следующей таблице:

| | **Сумма до налогообложения** | **Расходы/Доходы по налогу на прибыль** | **Сумма за вычетом налога** |
|---|---|---|---|
| Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 0 | 5 842 602 | 5 842 602 |
| **Итого прочий совокупный доход** | **0** | **5 842 602** | **5 842 602** |

## 16. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

## 17. Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества с момента учреждения и на начало 2010 года составлял 150.000.000 рублей и был разделен на 15.000.000 обыкновенных акций номиналом 10 рублей каждая. Цена размещения акций была равна их номинальной стоимости.

В 2010 г. был произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 139.535.000 штук номиналом 10 рублей каждая.

Уведомление об итогах дополнительного выпуска было направлено в ФСФР 23.12.2010 г.

Цена размещения акций составила 215 рублей. Всего получено от дополнительного размещения акций 30.000.025 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2010 г. акционерный капитал Общества был разделен на 154.535.000 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В 2011 г. был также произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 30.590.000 штук номиналом 10 рублей каждая.

Уведомление об итогах дополнительного выпуска было направлено в ФСФР 27.10.2011 г.

Цена размещения акций составила 215,40 рублей. Всего получено от дополнительного размещения акций 6.589.086 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2011 г. акционерный капитал разделен на 185 125 000 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В 2016 – 2017 годах операций с акционерным капиталом не было.

В октябре 2018 года был также произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 21.383.967 штук номиналом 10 рублей каждая.

Цена размещения акций составила 287,78 рублей. Всего получено от дополнительного размещения акций 6.153.878 тыс. руб.

Таким образом, на конец 2018 г. акционерный капитал разделен на 206 508 967 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В 2019 году операций с акционерным капиталом не было.

Обществом при размещении дополнительного выпуска был понесен ряд расходов, отраженных согласно стандартам МСФО как вычет из капитала.

Ниже представлена информация по акционерному капиталу в связи с дополнительной эмиссией акций.

| | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Акционерный капитал | 42 892 989 | 42 892 989 |
| Затраты, связанные с осуществлением операции доп. эмиссии акций | (12 898) | (12 898) |
| в т.ч. | | |
| комиссия биржи | (4 668) | (4 668) |
| комиссия брокера | (750) | (750) |
| гос.пошлина за регистрацию проспекта эмиссии | (400) | (400) |
| консультационные услуги | (7 080) | (7 080) |
| **Акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении** | **42 880 091** | **42 880 091** |

На конец 2019 года и на момент утверждения отчетности акционерный капитал Общества разделен на 206 508 967 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 42 880 091 тыс. руб.

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

Факторов, разводняющих прибыль, в 2019 и 2018 годах не было.

В 2018 году Обществом выплатило промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2018 года.

В 2019 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2018 года и по итогам 9 месяцев 2019 года.

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой прибыли резервируется на покрытие убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 5% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

Акции Общества допущены к торгам на бирже ЗАО «ФБ ММВБ».

Ниже приводятся данные по Рыночной капитализации Общества:

| | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Рыночная капитализация | 60 507 127 | 54 241 625 |

На конец 2018 – 2019 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2018 – 2019 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ЗАО «ФБ ММВБ».

## 18. Прочие компоненты совокупного дохода

Все имеющиеся у Общества прочие компоненты совокупного дохода относятся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток. В таблице ниже представлено изменение прочих компонентов совокупного дохода.

| | **За год, закончившийся 31.12.2019 г.** | **За год, закончившийся 31.12.2018 г.** |
|---|---|---|
| **Прочие компоненты совокупного дохода:** | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: | | |
| Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в связи с изменением справедливой стоимости финансовых активов | (1 730 556) | 438 913 |
| **Итого:** | (1 730 556) | 438 913 |
| **Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода:** | | |
| Изменение фонда переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (107 803) | 5 842 602 |
| **Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога** | (1 838 359) | 6 281 515 |

Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переносится в состав прибыли (убытка) за период в случае его реализации через продажу или обесценения финансовых активов.

## 19. Административные расходы

| **Показатель** | **За год, закончившийся 31.12.2019 г.** | **За год, закончившийся 31.12.2018 г.** |
|---|---|---|
| Заработная плата | 9 534 | 8 551 |
| Расходы на аудит | 385 | 385 |
| Аренда помещений | - | 645 |
| Амортизация основных средств | 583 | - |
| Нотариальные расходы | 9 | 23 |
| Расходы на услуги связи и программы ЭВМ | 322 | 219 |
| Материальные расходы | 0 | 24 |
| Комиссии РКО | 30 | 27 |

| | | |
|---|---|---|
| Содержание офиса | 0 | 141 |
| Услуги регистратора по ведению реестра акционеров | 435 | 774 |
| Консультационные услуги | 470 | 307 |
| Расходы на присвоение и поддержание рейтинга | 1 220 | 1 200 |
| Госпошлины | 2 | 236 |
| Прочие административные расходы | 166 | 1 |
| **ИТОГО:** | **13 156** | **12 533** |

### 20. Финансовые доходы

| Показатель | За год, закончившийся 31.12.2019 г. | За год, закончившийся 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Процентный доход по банковским депозитам | 80 345 | 96 214 |
| Дивиденды | 1 006 956 | 1 216 348 |
| Доход по сделкам РЕПО | 1 033 | 3 612 |
| **ИТОГО:** | **1 088 334** | **1 316 174** |

### 21. Финансовые расходы

| Показатель | За год, закончившийся 31.12.2019 г. | За год, закончившийся 31.12.2018 г. |
|---|---|---|
| Процентные расходы по арендному обязательству | 288 | - |
| Комиссия депозитария за перечисление доходов | 3 055 | - |
| Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска | 1 259 | 1 347 |
| в т.ч. | | |
| Услуги депозитария | 1 096 | 1 043 |
| Услуги по поддержанию акций, в котировальном списке | 120 | 60 |
| Раскрытие информации (публикации в газете) | 19 | 18 |
| Комиссия биржи, брокера по сделкам РЕПО | 24 | 226 |
| **ИТОГО** | **4 602** | **1 347** |

### 22. Управление финансовыми рисками

Общество прикладывает максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

**Факторы финансовых рисков**

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

**Кредитный риск**

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

| Показатель | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|
| Денежные средства и их эквиваленты | 471 | 3 914 |
| Депозиты в банках | 789 735 | 638 720 |
| Требования по сделкам РЕПО | - | 302 119 |
| **ИТОГО** | **790 206** | **944 753** |

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены выше (в примечании 7).

Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

Данные о заключенных сделках РЕПО – в примечании 9.

Оценочный резерв по всем финансовым активам оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

**Рыночный риск**

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8, по привлеченным средствам – в примечании 12 и 14. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

| Показатель | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|
| Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов | 3 937 | 4 704 |
| Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов | (3 937) | (4 704) |

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращаемые на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и строке «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о котируемости и некотируемости таких финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечании 10.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 8, о сроках сделок РЕПО – в Примечании 9. Данные о сроках кредиторской задолженности - в Примечании 13, о сроке арендного обязательства – в Примечании 14. Не дисконтированная сумма кредиторской задолженности не отличается от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении

**Управление капиталом**

Общество управляет собственным капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности и предоставления акционером максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

**Прочие риски**

Страновые риски

В условиях продолжающихся экономических реформ и развития правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики, стабильность российской экономики во многом зависит от хода проведения реформ, в том числе от их последовательности и поддержки российским обществом, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Существующая в настоящее время неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Основные страновые риски, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества:

- снижение ВВП;
- рост инфляции;
- высокие процентные ставки;
- высокая волатильность валютного курса;
- отток капитала из России;
- высокий уровень коррупции;
- рост безработицы;

• санкционные риски.

Региональные риски:

Общество зарегистрировано на территории города Москвы – самого стабильного и экономически активного региона страны. Значительных политических и экономических изменений в регионе не предвидится.

По состоянию на конец декабря 2019 года кредитные рейтинги города Москвы по международной шкале от трех ведущих международных рейтинговых агентств находятся на уровне суверенного рейтинга Российской Федерации:

а) агентство Standard&Poor's – BBB-/Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;
б) агентство Fitch – BBB/Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте;
в) агентство Moody's – Baa3/Стабильный/ долгосрочный рейтинг в иностранной валюте.

Указанные выше риски не могут быть подконтрольны Обществу из-за их масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе:

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения. Данные риски оцениваются Обществом как минимальные, в том числе в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. Планирование деятельности Общества в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в России, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями на возникновение радикальных изменений.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью.

Стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества. Но в связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность в районе с сейсмологически благоприятной обстановкой, налаженными транспортными сетями и данный район расположен в самом центре страны, является общедоступным, то и вероятность чрезвычайных положений, стихийных бедствий является низкой.

Инфляция

Эмитент сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Общества зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Компании. Инфляция в России по итогам 2019 года составила 3%. В случае стремительного роста инфляции Общество планирует провести мероприятия по оптимизации управленческих расходов, уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, а также пересматривать существующие договорные отношения с целью сокращения дебиторской задолженности.

## 23. 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 котируемая 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 2019 и 2018 годах 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 случае руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, описан в Примечании 10.

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.

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 эффективной ставки процента. По мнению Общества, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с эффективной ставкой процента.

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.

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.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. По мнению руководства Общества, амортизируемая стоимость обязательства по аренде не отличается значительно от его справедливой стоимости.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2019 года:

| | **Справедливая стоимость по уровням исходных данных** | | | **Итого справедливая стоимость** | **Итого балансовая стоимость** |
|---|---|---|---|---|---|
| | непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1) | Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2) | Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3) | | |
| **Финансовые активы** | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 471 | | | 471 | 471 |
| Депозиты в банках | | 789 735 | | 789 735 | 789 735 |
| Требования по сделкам РЕПО | | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| Акции, по которым можно определить справедливую стоимость | | | 62 729 081 | 62 729 081 | 62 729 081 |
| **Итого финансовых активов** | **471** | **789 735** | **62 729 081** | **63 519 287** | **63 519 287** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Финансовые обязательства** | | | | | |
| Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами) | - | - | 6 | 6 | 6 |
| Обязательство по аренде | | | 2 363 | 2 363 | 2 363 |
| **Итого финансовых обязательств** | - | - | **2 369** | **2 369** | **2 369** |

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2018 года:

| | **Справедливая стоимость по уровням исходных данных** | | | **Итого справедливая стоимость** | **Итого балансовая стоимость** |
|---|---|---|---|---|---|
| | непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1) | Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2) | Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3) | | |
| **Финансовые активы** | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 914 | | | 3 914 | 3 914 |
| Депозиты в банках | | 638 720 | | 638 720 | 638 720 |
| Требования по сделкам РЕПО | | 302 119 | | 302 119 | 302 119 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| Акции, по которым можно определить справедливую стоимость | | | 64 459 638 | 64 459 638 | 64 459 638 |
| **Итого финансовых активов** | **3 914** | **940 839** | **64 459 638** | **65 404 392** | **65 404 392** |
| | | | | | |
| **Финансовые обязательства** | | | | | |
| Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами) | - | - | - | - | - |
| **Итого финансовых обязательств** | - | - | - | - | - |

## 24. 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 года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами.

| Показатель | **За год, закончившийся 31.12.2019 г.** | **За год, закончившийся 31.12.2018 г.** |
|---|---|---|
| **Операции с акционерами**: | | |
| Выплата дивидендов | (1 212 208) | (1 319 592) |
| Реализация финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе: | - | 495 |
| Административные расходы | - | 495 |
| **Другие связанные стороны:** | | |
| Остаток денежных средств в банках на начало года | 421 | 839 |
| Остаток денежных средств в банках на конец года | 464 | 421 |
| Остаток размещенных депозитов на начало года | 638 720 | 973 908 |
| Размещенные депозиты | 12 915 600 | 19 973 100 |
| Возврат депозитов | (12 844 930) | (20 404 501) |
| Остаток размещенных депозитов на конец года | 789 735 | 638 720 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало года | 64 459 638 | 57 864 693 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец года | 62 729 081 | 64 459 638 |
| Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе: | | |
| Дивиденды полученные | 1 006 956 | 1 216 348 |
| Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам) | 80 345 | 96 214 |
| Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе: | | |
| Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (1 730 557) | 438 913 |
| Административные расходы | 30 | 27 |
| **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу** | 891 | 886 |
| **Вознаграждение членам совета директоров** | 6 775 | 5 689 |

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. Вознаграждение членам совета директоров также включает страховые взносы.

## 25. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто поразному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов достаточно низким. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Прочие условные обязательства

У Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства.

Обеспечение обязательств и платежей выданные

Общество не предоставляло обеспечение по каким-либо собственным обязательствам или обязательствам третьих лиц.

**26. События после отчетной даты**

Каких-либо существенных событий, которые следовало бы отразить в данной отчетности в период с отчетной даты до момента подготовки настоящей финансовой отчетности, не произошло

Директор ПАО «ГАЗ-сервис» С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис» Н.В.Меренкова

«29» апреля 2020 г.