

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА:	
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе	3
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств	4
Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала	5
Примечания к Сокращенной Промежуточной финансовой информации	6

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении на 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня	30 июня
		2015 года	2014 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	3 437	3 355
Депозиты в банках		370 727	296 315
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	57 520 255	65 711 093
Ассоциированная компания	8	201 651	167 158
Дебиторская задолженность	9	547	996 131
Основные средства		-	6
Прочие активы		133	39
ИТОГО АКТИВЫ		58 096 750	67 174 097
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	10	4 450	4 450
Отложенное налоговое обязательство		4 373 844	5 993 129
Итого обязательства		4 378 294	5 997 579
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	12	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		22 894 768	29 447 438
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 902 525)	(4 997 133)
Итого капитал и резервы		53 718 456	61 176 518
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58 096 750	67 174 097

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«10» августа 2015 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Административные расходы		(2 449)	(2 416)
Операционная прибыль (Убыток)		(2 449)	(2 416)
Финансовые доходы	13	34 632	1 014 588
Финансовые расходы	14	(643)	(532)
Прочие расходы		-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании		21 261	14 388
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		52 801	1 026 028
Налог на прибыль	11	(8 221)	(4 503)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		44 580	1 021 525
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		10 353	(3 433)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		54 933	(3 433)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		54 933	1 018 092
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая		0,2	6

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«10» августа 2015 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Проценты полученные		10 285	3 660
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		8 455	9 061
Платежи поставщикам		(1 466)	(1 265)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(1 721)	(1 678)
Прочие платежи		(8)	(9)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		15 545	9 769
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		15 545	9 769
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		(357 000)	(861 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		342 000	850 000
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(15 000)	(11 000)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Выплата дивидендов		-	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		545	(1 231)
Денежные средства на начало периода	6	2 892	4 586
Денежные средства на конец периода	6	3 437	3 355

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«10» августа 2015 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2014 года		36 726 213	29 450 871	(6 014 208)	60 162 876
Совокупный доход		-	(3 433)	1 021 525	1 018 092
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2014 года		36 726 213	29 447 438	(4 997 133)	61 176 518
Остаток на 1 января 2015 года		36 726 213	22 884 415	(5 942 655)	53 667 973
Совокупный доход		-	10 353	44 580	54 933
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору				(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2015 года		36 726 213	22 894 768	(5 902 525)	53 718 456

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«10» августа 2015 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис»
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.

1. Общество и его основная деятельность

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

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

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

Под значительным влиянием Общества находится:

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – ассоциированная компания или ЗАО УК «ПИИ»),

Акционеры

Состав акционеров в 2015 году не менялся.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 27 июня 2011 года по 28 августа 2014 года

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Брыльков Владислав Викторович	
Бушмакин Сергей Александрович	
Нуждов Алексей Викторович	

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

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

Состав совета директоров Общества с 13 февраля 2015 года и на дату составления настоящей финансовой информации

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

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

Место нахождения и место деятельности

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Направления деятельности

Общество осуществляет деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые через прибыль(убыток); финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

В течение первого полугодия 2015 года:

- курс доллара США снизился с 56,24 руб. до 55,52 руб. за доллар США к концу июня 2015 года;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0 процентов годовых до 11,5 процентов годовых;
- фондовый индекс РТС вырос с 761 до 939 пункта, индекс ММВБ увеличился с 1 435 до 1 654 пункта;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен; увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

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.

Общество осуществляет свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг, который за последние годы получил существенное развитие, как в экстенсивном, так и интенсивном отношении.

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

Общество проводит и планирует проводить на постоянной основе мониторинг российских эмитентов и их ценных бумаг с целью выявления наиболее интересных и перспективных объектов для инвестирования, а также своевременного выявления рисков, связанных с их приобретением. Общество также планирует получать на постоянной основе консультации специалистов ведущих банков и инвестиционных компаний по вопросам финансового состояния российских эмитентов и рисков, связанных с инвестированием в их ценные бумаги.

Профессиональный подход к выбору объектов для инвестирования помогает Обществу грамотно использовать собственные средства.

Общество постоянно совершенствует процесс инвестирования средств в ценные бумаги российских эмитентов. Совершенствуются процедуры отбора ценных бумаг, оценки рисков, внедряются современные методики и программные обеспечения для реализации данных процессов. Все это позволяет рассчитывать на то, что Общество сможет улучшить результаты своей деятельности в будущем.

2. Основные подходы к составлению промежуточной финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не включает всю информацию, предоставляемую в полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за 2014, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансо-

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2014 год.

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

Данная финансовая информация представлена в функциональной валюте Общества.

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

При составлении финансовой отчетности за 2014 год Общество изменило подход к порядку отражения финансового актива – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ». С 2014 года Общество считает ЗАО УК «ПИИ» ассоциированной компанией. В связи с изменением подхода были соответствующим образом изменены представленные в настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации сравнительные данные за первые 6 месяцев 2014 года. Подробно изменение сравнительных данных описано в Примечаниях 3 и 11.

В 2014 году Общество изменило порядок составления отчета о движении денежных средств. Вместо использования косвенного метода Общество стало применять прямой метод составления отчета. В связи с изменением подхода представленные в настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации сравнительные данные за 2014 год были также изменены (составлены с использованием прямого метода). Совокупные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств, составленным прямым методом, по сравнению с Отчетом, составленным косвенным методом, не изменились.

3. Изменение сравнительных данных в сокращенной промежуточной финансовой информации

При составлении финансовой отчетности за 2014 год Обществом было принято решение изменить порядок представления в финансовой отчетности данных о финансовом активе – доле в уставном капитале в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ»: из состава финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, исключена справедливая стоимость акций ЗАО УК «ПИИ» (на 30.06.2014 г. – 18.021 тыс.руб.), одновременно признана доля в ассоциированной компании, рассчитанная в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» с использованием метода долевого участия.

Необходимость изменения подхода вызвана получением информации о том, что значительная часть акций ЗАО УК «ПИИ» была выкуплена этим предприятием в прошлые годы. В результате чего, реальная доля Общества в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ» в последние годы превышает 20%.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Обществом произведено ретроспективное изменение сравнительных данных, представленных в настоящей отчетности.

Изменение сравнительных данных в ряде статей сокращенной промежуточной финансовой информации приведено ниже.

Наименование статьи	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Отчет о финансовом положении на 30.06.2014 г.			
Активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 729 114	(18 021)	65 711 093
Ассоциированные компании	-	167 158	167 158
Итого активы:	67 024 960	149 137	67 174 097
Обязательства:			

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Отложенное налоговое обязательство	5 979 707	13 422	5 993 129
Итого обязательства	5 984 157	13 422	5 997 579
Капитал акционеров и обязательства:			
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	29 447 438	-	29 447 438
Нераспределённая прибыль (убыток)	(5 132 848)	135 715	(4 997 133)
Итого капитал и резервы	61 040 803	135 715	61 176 518
ИТОГО капитал акционеров и обязательства:	67 024 960	149 137	67 174 097
Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2014 г.			
Финансовые доходы	1 015 093	(505)	1 014 588
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	14 388	14 388
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	1 012 146	13 882	1 026 028
Налог на прибыль	(3 208)	(1 295)	(4 503)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль	1 008 938	12 587	1 021 525
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 005 505	12 587	1 018 092
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая	5	1	6
Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.			
Нераспределённая прибыль (не покрытый убыток) на 31.12.2013 г.	(6 137 336)	123 128	(6 014 208)
Итого собственный капитал на 31.12.2013 г.	60 039 748	123 128	60 162 876
Увеличение нераспределённой прибыли за счет совокупного дохода за 6 месяцев 2014 года	1 008 938	12 587	1 021 525
Нераспределённая прибыль (не покрытый убыток) на 30.06.2014 г.	(5 132 848)	135 715	(4 997 133)
Итого собственный капитал на 30.06.2014 г.	61 040 803	135 715	61 176 518

4. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Убытки от обесценения по размещенным депозитам.

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

5. Применение новой версии МСФО

В 2015 году нет каких-либо новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые стали применимы к деятельности Общества в 2015 году.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2015 года и не применялись при подготовке данной финансовой информации. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

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

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости» или «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе
- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации

за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;

- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;

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

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

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

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

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

Основные поправки:

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

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

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

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 30.06.2015 г.	На 30.06.2014 г.
Остаток денежных средств в российских банках:		
АО "Газпромбанк"	3 423	3 338
ИТОГО денежные средства в банках	3 423	3 338
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	14	17
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	14	17

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Итого денежных средств и их эквивалентов	3 437	3 355
--	-------	-------

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

Показатель	На 30.06.2015 г.	На 30.06.2014 г.
■ рейтинг ВВВ-	-	3 338
■ рейтинг ВВ+	3 423	-
Итого денежные средства в банках	3 423	3 338

С февраля 2015 года агентство Standard & Poor's снизило долгосрочный кредитный рейтинг АО «Газпромбанк» до уровня ВВ+.

Брокеру Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

	На 30.06.2015 г.	На 30.06.2014 г.
акции АО «Газпромбанк»	57 259 780	65 465 900
инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости «Новые горизонты» под управлением ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»	260 475	245 193
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	57 520 255	65 711 093

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

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

8. Ассоциированная компания

В составе имущества Общества имеется инвестиция в ЗАО УК «ПИИ», квалифицированная как инвестиция в ассоциированную компанию.

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

При составлении отчетности за 2014 год Обществом было принято решение изменить порядок подхода к финансовому активу – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ», поскольку более 50% акций ЗАО УК «ПИИ» выкуплены его дочерними компаниями, в обращении осталось чуть менее 50% акций. С учетом выкупленных акций, Общество на 31.12.2012 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г. владеет долей в уставном капитале ЗАО УК «ПИИ» в размере 30,06%. Поскольку доля участия Общества превышает 20%, указанное приобретение было переклассифицировано как инвестиция в ассоциированную компанию.

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

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 30.06.2015 г. и на 30.06.2014 г. представляет собой требования по получению дивидендов по имеющимся в собственности Общества акциям, начисленные на основании решений общих собраний акционеров за предыдущий год.

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

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 30.06.2015 г. и на 30.06.2014 г. представляет собой начисленное по решению Общего собрания акционеров вознаграждение членам Совета директоров и ревизору по итогам года. Указанное вознаграждение выплачивается в течение месяца после принятия решения.

11. Налог на прибыль

Показатель	За первое полугодие 2015 года	За первое полугодие 2014 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(54)	(50)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	(8 167)	(4 453)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(2 588)	858
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(10 810)	(3 645)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2015 и в 2014 годах составляет 20%. Дивиденды облагаются по ставке 0%. В случае распределения в пользу Общества прибыли ассоциированной компании, соответствующая сумма облагается налогом по ставке 9%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%, за исключением отложенного налога от суммы прироста стоимости инвестиции в ассоциированную компанию: по соответствующей сумме отложенный налог рассчитан по ставке 9%.

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

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

Показатель	За первое полугодие 2015 года	За первое полугодие 2014 года
Прибыль (убыток) до вычета налогов	52 801	1 026 028
облагаемая по ставке 20%	31 540	16 015
облагаемая по ставке 9%	21 261	14 388
облагаемая по ставке 0%	-	995 625
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(8 221)	(4 498)

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1)	(5)
в том числе:		
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(5)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(8 222)	(4 503)
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(2 588)	858
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(10 810)	(3 645)

В связи с изменением в 2014 году порядка подхода к финансовому активу – доли в уставном капитале ЗАО УК «ПНИ», были внесены изменения в сравнительные данные.

Ниже представлены изменения в сравнительных данных в части расчета текущего и отложенного налогов.

Показатель	За первое полугодие 2014 года		
	До пересчета	Корректировка	После пересчета (сумма до пересчета плюс корректировка)
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(50)	(50)
Изменение отложенных налогов, связанное с:			
- Возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(3 208)	(1 245)	(4 453)
- Возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	858	-	858
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(2 350)	(1 295)	(3 645)
Прибыль (убыток) до вычета налогов	1 012 146	13 882	1 026 028
облагаемая по ставке 20%	16 015	-	16 015
облагаемая по ставке 9%	-	14 388	14 388
облагаемая по ставке 0%	996 131	(506)	995 625
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(3 203)	(1 295)	(4 498)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(5)	-	(5)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(3 208)	(1 295)	(4 503)
Отрицательная переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	858	-	858
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный	(2 350)	(1 295)	(3 645)

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

год			
-----	--	--	--

12. Акционерный капитал

В течение 2014 и 2015 годов акционерный капитал Общества разделен на 185 125 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 36 726 213 тыс. руб.

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

Факторов, разводняющих прибыль, в 2015 и 2015 годах не было.
 В 2014-2015 годах Общество не выплачивало дивиденды.

13. Финансовые доходы

Показатель	За первое полугодие 2015 года	За первое полугодие 2014 года
Процентный доход по банковским депозитам	26 177	9 902
Дивиденды	-	995 625
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	8 455	9 061
ИТОГО:	34 632	1 014 588

14. Финансовые расходы

Показатель	За первое полугодие 2015 года	За первое полугодие 2014 года
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	643	532
в т.ч.		
Услуги депозитария	523	521
Раскрытие информации (публикации в газете)	8	8
Включение акций в котировальный список на ММВБ и услуги по поддержанию в списке	111	-
Комиссия биржи, брокера	1	3
ИТОГО	643	532

15. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2015 и 2014 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 ин-

формацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, описан в Примечании 7.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

16. Условные обязательства

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

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

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

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

Заем был продлен до 26.02.2016 г. Часть займа была погашена, оставшаяся не погашенной сумма займа составляет 1.143.719 тыс. рублей. Остальные условия займа остались без изменения.

В течение 2015 года никаких дополнительных соглашений не заключалось.

17. Операции со связанными сторонами

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

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

Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис»
 Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
 за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За первое полугодие 2015 года	За первое полуго- дие 2014 года
Операции с акционерами:		
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	297	297
Административные расходы	297	297
Другие связанные стороны:		
Остаток размещенных депозитов на начало года	-	-
Размещенные депозиты	357 000	-
Возврат депозитов	(3 088)	-
Остаток размещенных депозитов на конец полугодия	370 727	-
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		-
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	16 814	-
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:	8	-
Административные расходы	8	-
Условное обязательство по договору поручительства	1 143 719	2 090 530
Вознаграждение ключевому управленческому персо- налу	360	565
Вознаграждение членам совета директоров	4 400	4 400

В связи с уточнением информации о связанных сторонах при составлении финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО за 2014 год, сравнительные данные за 6 месяцев 2014 года, представленные в настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации, были скорректированы.

К ключевому управленческому персоналу относится только директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

18. События после отчетной даты

Советом директоров Общества (Протокол №57 от 14.07.2015 г.) принято решение о прекращении участия Общества в ассоциированной компании ЗАО УК «ПИИ» путем продажи акций. На момент составления сокращенной промежуточной финансовой информации договор купли-продажи еще не заключен.

Директор ОАО «ГАЗ-сервис»

С.Ю.Маргилевский

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗ-сервис»

Н.В.Меренкова

«10» августа 2015 г.