

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**Публичное АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГАЗКОН»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 37



Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «ГАЗКОН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГАЗКОН» (ОГРН 1047796720290; Местонахождение: 117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, этаж 4, пом. XXXII, комн. 64 А), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 «ГАЗКОН» по состоянию на 31 декабря 2021 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, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «ГАЗКОН» (далее – ПАО «ГАЗКОН») 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 от-

четности 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.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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 «ГАЗКОН», а с определением их справедливой стоимости связан неотъемлемый фактор неопределенности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ применяемых ПАО «ГАЗКОН» подходов к определению справедливой стоимости указанных активов; оценку адекватности порядка её определения на отчетную дату; проверку наличия в делах ПАО «ГАЗКОН» 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 и членов Совета директоров ПАО «ГАЗКОН» 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 «ГАЗКОН» 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 «ГАЗКОН», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ПАО «ГАЗКОН».

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 «ГАЗКОН»;

- 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 «ГАЗКОН» 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 «ГАЗКОН» 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 Советом директоров ПАО «ГАЗКОН», 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ПАО «ГАЗКОН», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как

можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:

 Е.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1207700008394
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006058140

Генеральный директор

 Е.В. Петренко


«21» апреля 2022 г.

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты			
Депозиты в банках	7	1 682	452
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	554 439	541 467
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	264 511	258 442
Основные средства	10	70 836 722	58 204 108
Дебиторская задолженность	11	1 429	2 143
Прочие активы	12	187	-
Отложенные налоговые активы	13	259	115
Отложенные налоговые активы	16	1 109 651	1 198 527
ИТОГО АКТИВЫ		72 768 880	60 205 254
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность			
Кредиторская задолженность	14	2	3
Обязательство по аренде	15	1 546	2 254
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 594	1 803
Оценочное обязательство по оплате отпусков	17	619	775
Прочие обязательства		-	-
Итого обязательства		4 761	4 835
Капитал и резервы			
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	18	48 885 221	41 385 221
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10,16,19	29 933 118	24 887 276
Нераспределенная прибыль (убыток)			
Нераспределенная прибыль (убыток)		(6 054 220)	(6 072 078)
Итого капитал и резервы		72 764 119	60 200 419
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		72 768 880	60 205 254

Директор ПАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗКОН»

«20» апреля 2022 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Административные расходы	20	(16 500)	(16 688)
Операционная прибыль (Убыток)		(16 500)	(16 688)
Финансовые доходы	21	879 494	1 226 600
Финансовые расходы	22	(2 229)	(1 814)
Прочие расходы	-	-	(1)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		860 765	1 208 097
Налог на прибыль	16	(8 995)	(7 649)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		851 770	1 200 448
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10,16,19	5 045 842	(2 570 568)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		5 045 842	(2 570 568)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		5 897 612	(1 370 120)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):	18		
- базовая и разводнённая		3,85	6,03

Директор ПАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗКОН»

«20» апреля 2022 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Чистые поступления (платежи) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		246	(250 210)
Чистые поступления (платежи) по операциям РЕПО		54	243
Проценты полученные		53 126	44 177
Дивиденды полученные		817 943	1 175 979
Проценты уплаченные		(229)	(295)
Платежи поставщикам		(4 533)	(4 169)
Платежи, связанные с оплатой труда работников (включая выплаты членам Совета директоров)		(13 522)	(13 123)
Прочие платежи		(35)	(200)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		853 050	952 402
Налог на прибыль уплаченный	16	(6 101)	(5 553)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		846 949	946 849
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		(35 901 000)	(10 451 000)
Возврат предоставленных займов и депозитов		35 889 900	10 677 900
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7 499 999)	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(7 511 099)	226 900
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы акционеров		7 500 000	-
Выплата дивидендов		(833 912)	(1 173 164)
Погашение обязательства по аренде		(708)	(641)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		6 665 380	(1 173 805)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 230	(56)
Денежные средства на начало периода	7	452	508
Денежные средства на конец периода	7	1 682	452

Директор ПАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗКОН»

«20» апреля 2022 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 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 1 января 2020 года		41 385 221	27 457 844	(6 099 362)	62 743 703
Совокупный доход		-	(2 570 568)	1 200 448	(1 370 120)
Выплата дивидендов		-	-	(1 173 164)	(1 173 164)
Остаток на 31 декабря 2020 года		41 385 221	24 887 276	(6 072 078)	60 200 419
Остаток на 1 января 2021 года		41 385 221	24 887 276	(6 072 078)	60 200 419
Совокупный доход		-	5 045 842	851 770	5 897 612
Выплата дивидендов		-	-	(833 912)	(833 912)
Поступление от выпуска акций		7 500 000	-	-	7 500 000
Остаток на 31 декабря 2021 года		48 885 221	29 933 118	(6 054 220)	72 764 119

Директор ПАО «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗКОН»

«20» апреля 2022 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Публичного акционерного общества «ГАЗКОН»

за год, закончившийся 31.12.2021 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Публичное акционерное общество «ГАЗКОН».

До 11 марта 2019 года полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «ГАЗКОН». Запись о смене наименования внесена в Единый государственный реестр юридических лиц – 11.03.2019 г.

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 001991846, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 28 сентября 2004 года. Основной государственный регистрационный номер 1047796720290.

Далее в тексте настоящей отчетности Публичное акционерное общество «ГАЗКОН» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	35,63%	40,18%
ООО «Газпром капитал»	42,46%	35,11%
Прочие юридические лица - резиденты РФ (каждое – менее 20%)	21,91%	24,71%
ИТОГО:	100%	100%

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/fund/disclosure/>.

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».

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

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

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров Члены совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	
Кочетков Герман Геннадьевич	
Алешин Олег Николаевич	
Желнов Роман Александрович	
Воробьев Всеволод Станиславович	

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.
С 25.02.2011 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Директором Общества является Ко-
четков Г.Г.

Место нахождения и место деятельности

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

Направления деятельности

Вплоть до конца 2021 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в
финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через при-
быль (убыток); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный
доход).

На момент составления настоящей отчетности Общество планирует продолжать осуществлять ин-
вестиционную 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 2021 году 6 человек (в 2020 году – 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2021 году экономика России полностью преодолела спад, обусловленный пандемией коронавиру-
са COVID-19. Рост ВВП РФ по итогам 2021 года составил 4,7% после падения на 2,7% в 2020 году. Эконо-
мическому росту способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товар-
ных рынках.

Среднегодовая цена нефти марки Urals в 2021 году выросла на 65%, составив 69 доллара США за
баррель. Позитивное влияние на стоимость нефти в 2021 году оказало глобальное экономические восста-
новление и действие соглашения ОПЕК+ по ограничению добычи. В результате роста доходов Федеральный
бюджет на 2021 год был исполнен с профицитом в 515 млрд руб. (0,4% ВВП).

Вклад в восстановление экономики в 2021 году внесли как производственные отрасли, так и отрас-
ли, ориентированные на потребительский спрос. Промышленное производство в РФ по ито-
гам 2021 года выросло на 5,3% по сравнению с 2020 годом. Оборот розничной торговли в РФ в 2021 го-
ду вырос на 7,3% по сравнению с 2020 годом.

Поддержку потребительскому спросу в течение прошлого года оказывало последовательное улуч-
шение ситуации на рынке труда. В декабре уровень безработицы находился на историческом минимуме
4,3% от рабочей силы. Реальные располагаемые доходы россиян по итогам 2021 года выросли на 3,1% в го-
довом выражении.

В 2021 году произошло ускорение глобальной потребительской инфляции. Годовая инфляция в
США в декабре 2021 года ускорилась до 7% (максимум с 1982 года). Инфляция в еврозоне в декабре 2021
года составила 5% в годовом выражении (исторический рекорд).

Инфляция в России по итогам 2021 года составила 8,4%, что стало максимальным уровнем с 2015
года. Рост цен в течение года поддерживался опережающим ростом внутреннего спроса, сохраняющимися
логистическими ограничениями и ростом мировых цен на товарных рынках.

Банк России в ответ на ускорение инфляции и рост проинфляционных рисков в 2021 году провёл
семь повышений ключевой ставки, подняв её до 8,5% годовых на конец года. Это ровно в два раза выше
уровня на начало 2021 года (4,25% годовых).

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может нега-
тивно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с це-
лью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних из-
держек, 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 находит-
ся вне зоны влияния Общества. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гиб-
кости для приспособления к изменяющимся условиям.

Одним из направлений деятельности Общества является деятельность на российском рынке ценных бумаг.

В 2021 году на российском фондовом рынке наблюдалась разнонаправленная динамика: рынок акций показал рост благодаря повышению цен на энергоносители и росту прибыли банковского сектора, в то время как рост инфляции и повышение ключевой ставки регулятором привели к снижению стоимости облигаций.

Рост индекса МосБиржи (IMOEX) по итогам 2021 года составил 15,1%. Основной вклад в позитивную динамику рынка акций внесли бумаги нефтегазового и финансового секторов. Динамика отраслевого индекса нефти и газа за 2021 год составила 24,7%. Динамика индекса финансового сектора за 2021 год составила 40,1%. По данным ЦБ, российские банки в 2021 году увеличили чистую прибыль на 47%, до 2,36 трлн рублей. При этом акции компаний, деятельность которых ориентирована на внутренний рынок (электроэнергетика, телекоммуникации, потребительские товары, IT), показали динамику хуже рынка.

Ужесточение денежно-кредитной политики Банком России на фоне роста инфляционного давления стало причиной негативной динамики инструментов с фиксированной доходностью в 2021 году. Индекс государственных облигаций МосБиржи (RGBITR) по итогам 2021 года показал отрицательную динамику, снизившись на 4,9%. Индекс корпоративных облигаций МосБиржи (RUCBITR) в 2021 году снизился на 0,1%.

После начала военной операции на Украине против России и различных секторов ее экономики были введены новые санкции.

Евросоюз и страны G7 запретили операции, связанные с управлением резервами и активами Центробанка России. Ограничения также распространяются на любых юридических лиц, действующих от имени или по указанию российского ЦБ.

Ряд российских банков был внесен в SDN лист и отключен от международной системы SWIFT.

Международные рейтинговые агентства (Moody's, Fitch и S&P) сообщили об отзыве рейтингов и приостановили свою деятельность в РФ. Международные клиринговые организации Euroclear и Clearstream приостановили проведение операций с НРД.

Банк России 28 февраля внепланово повысил ключевую ставку более чем вдвое – с 9,5% до 20%. Необходимость такого повышения ЦБ объяснил «кардинальным изменением» внешних условий для российской экономики.

Инфляция в годовом выражении в марте ускорилась до 16,7% (максимум с марта 2015 года). Рост цен в марте 2022 года (7,61% к февралю) стал максимальным с января 1999 года.

По решению Банка России с 28 февраля 2022 года на трехнедельный срок были приостановлены торги в фондовой секции МосБиржи.

В I квартале 2022 года произошло существенное снижение основных индикаторов российского фондового рынка. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, по итогам I квартала 2022 года снизился на 28,6%. Индекс корпоративных облигаций МосБиржи (RUCBITR) по итогам I квартала 2022 года снизился на 9,8%. Индекс государственных облигаций (RGBITR) по итогам I квартала 2022 года снизился на 11,9%.

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 2020 год.

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.

Представленные в настоящей финансовой отчетности данные, касающиеся периода 2020 года скорректированы по сравнению с данными, представленными в финансовой отчетности за 2020 года, на суммы, связанные с признанием расходов на выплату вознаграждений членам Совета директоров и Ревизионной комиссии:

- в Отчете о совокупном доходе признаны административные расходы по выплате вознаграждений членам Совета директоров и Ревизионной комиссии в общей сумме 5 375 тысяч рублей, из Отчета об изменениях капитала указанные расходы исключены;

- в Отчете о движении денежных средств выплата вознаграждения членам Совета директоров в сумме 6 780 тысяч рублей перенесена из платежей в составе финансовой деятельности в состав платежей в связи с оплатой труда в текущей деятельности.

Изменение порядка отражения указанных расходов принято с целью более адекватного их представления в отчетности.

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, причитаю-

щихся 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 отражаются 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают 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:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают 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 Общество отражает 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 котировочных 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, проведенной 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 обесценения 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 обесценения. В случае возникновения подобной ситуации

общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, 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 максимальной точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются 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 событий, 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.

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 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:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка

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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств в российских банках:		
<i>АО «Газпромбанк»</i>	1 376	344
ИТОГО денежные средства в банках	1 376	344
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	306	108
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	306	108
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 682	452

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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
■ рейтинг ВВВ-	1 376	-
■ рейтинг ВВ+	-	344
Итого денежные средства в банках	1 376	344

В июле 2020 года агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг банка на уровне «ВВ+» со стабильным прогнозом.

В октябре 2021 года агентство Standard & Poor's повысило кредитный рейтинг банка до суверенного уровня «ВВВ-» со стабильным прогнозом.

Брокеру Общества рейтинг не присвоен.

По состоянию на 31.12.2021 г. (и на 31.12.2020 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 до 3-х месяцев в АО «Газпромбанк» по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на конец 2021 года депозиты в сумме 554 439 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Размещенные на конец 2020 года депозиты в сумме 541 467 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 3-х месяцев.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2021 году составляла 3,95% – 8,65% (в 2020 году – 3,25%-5,65%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2021 года составляет 8,32% (на конец 2020 года – 4,39%).

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. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В течение 2021 года Общество размещало свободные денежные средства в ликвидные ценные бумаги. Для осуществления такого рода операций Общество пользуется услугами брокера.

На 31 декабря 2021 года в составе портфеля Общества находились облигации российских хозяйственных обществ; государственные ценные бумаги Российской Федерации (ОФЗ и облигации субъектов Российской Федерации).

Все ценные бумаги, отнесенные в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначены для торговли.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Долговые ценные бумаги, в т.ч.	264 511	258 442
Корпоративные облигации	207 439	207 924
Облигации субъектов РФ	26 415	37 472
Государственные ценные бумаги РФ	30 657	13 046

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями крупных российских компаний и банков. Государственные ценные бумаги и облигации субъектов РФ также номинированы в рублях.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Акции АО «Газпромбанк»	66 453 851	53 597 599
Акции ПАО «ГАЗ-тек»	4 382 871	4 606 509
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	70 836 722	58 204 108

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.

В феврале 2021 года Общество увеличило вложения в акции «Газпромбанк» (АО) путём приобретения пакета акций на общую сумму 7 499 999 тыс.руб. Сделка совершена по цене, использованной для оценки портфеля акций этого эмитента на 31.12.2020 г.

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 3 572 тыс.руб. На 31.12.2021 г. накопленная амортизация составляет 2 143 тыс.руб. (На 31.12.2020 г. – 1 429 тыс.руб.)

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

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. представляет собой требования по получению купонного дохода от эмитента согласно условиям выпуска облигаций. На дату утверждения настоящей отчетности задолженность погашена.

13. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы поставщикам	115	115
Расчеты по прочим налогам и сборам	144	-
Итого прочие активы	259	115

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

14. 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.

15. 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 31.12.2021 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	234	702	845	-	1 781
Балансовая стоимость арендного обязательства	195	585	766	-	1 546

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2020 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	234	702	1 781	-	2 717
Балансовая стоимость арендного обязательства	177	531	1 546	-	2 254

16. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г	За год, закончив- шийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(6 892)	(4 493)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(2 103)	(3 156)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(86 773)	25 433
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(95 768)	17 784

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2021 и в 2020 годах составляет 20%. Исключение составляет прибыль по процентным доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемым по ставке 15% и дивиденды облагаются по ставке 0%.

Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г	За год, закончив- шийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	860 765	1 213 471
облагаемая по ставке 20%	25 001	29 118
облагаемая по ставке 15%	17 821	8 375
облагаемая по ставке 0%	817 943	1 175 979
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(7 673)	(7 080)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1 322)	(569)
в том числе:		
Прочие (расходы) / доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 322)	(569)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(8 995)	(7 649)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(86 773)	25 433
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(95 768)	17 784

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.

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Показатель	На 31.12.2019 г.	Доход/ расход за период	На 31.12.2020 г.	Доход/ расход за период	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы					
Прочие активы	37	(7)	30	1	31
Налоговый убыток прошлых лет	1 190 518	(3 237)	1 187 281	(4 218)	1 183 063
Право аренды	26	15	41	1	42
Оценочное обязательство	141	14	155	(31)	124
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стои- мости через прибыль или убыток	-	60	60	2 144	2 204
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стои- мости через прочий совокупный до- ход	-	10 960	10 960	(10 960)	-
ИТОГО:	1 190 722	7 805	1 198 527	(13 063)	1 185 464
Отложенные налоговые обяза- тельства					
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стои- мости через прочий совокупный до- ход	(14 473)	14 473	-	(75 813)	(75 813)
ИТОГО:	-	14 473	-	(75 813)	(75 813)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	1 176 249	22 278	1 198 527	(88 876)	1 109 651

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохо-
да за 2021 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налого- обложения	Расходы по нало- гу на прибыль	Сумма за выче- том налога
Изменение фонда переоценки финансовых активи- вов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 132 615	(86 773)	5 045 842
Итого прочий совокупный доход	5 132 615	(86 773)	5 045 842

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохо-
да за 2020 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налого- обложения	Расходы по нало- гу на прибыль	Сумма за выче- том налога
Изменение фонда переоценки финансовых активи- вов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 596 001)	25 433	(2 570 568)
Итого прочий совокупный доход	(2 596 001)	25 433	(2 570 568)

17. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г.
представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему
очередного отпуска.

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

18. Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Общества с начала 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.

Отчет об итогах дополнительного выпуска утвержден 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 году был также произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 30 590 000 штук номиналом 10 рублей каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска утвержден 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 2019 году был произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 14 732 507 штук номиналом 10 рублей каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска зарегистрирован Банком России 23.01.2020 г.

Цена размещения акций составила 316,24 руб. Всего получено от дополнительного размещения акций 4 659 008 тыс.руб.

Таким образом, на конец 2019 года акционерный капитал разделен на 199 857 507 штук акций, номинальной стоимостью 10 рублей каждая, и составляет 41 385 221 тыс.руб.

На конец 2020 года акционерный капитал Общества разделен на 199 857 507 штук акций, номиналом 10 рублей каждая, и составляет 41 385 221 тыс.руб.

В феврале 2021 года был произведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 25 524 094 штук номиналом 10 рублей каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска зарегистрирован Банком России 24.02.2021 г.

Цена размещения акций составила 293,84 рубля. Всего получено от дополнительного размещения акций 7 500 000 тыс.руб.

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Акционерный капитал	48 898 119	41 398 119
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	48 885 221	41 385 221

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31 декабря 2021 года и на дату подписания настоящей финансовой отчетности акционерный капитал Общества разделен на 225 381 601 штук акций номиналом 10 рублей каждая и составляет 48 885 221 тыс.руб.

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленной в настоящей финансовой отчетности были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества. Факторов, разводящих прибыль, в 2020 и 2021 годах не было.

В 2021 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2020 года и промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2021 года.

В 2020 году Обществом выплачено дивиденды по итогам 2019 года и промежуточные дивиденды по итогам 2020 года.

В соответствии с российским законодательством часть нераспределенной 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Рыночная капитализация	66 487 572	58 957 965

На конец 2019 – 2021 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2019 – 2021 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ЗАО «ФБ ММВБ».

19. 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, закончив- шийся 31.12.2021 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2020 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	5 132 615	(2 596 001)
Итого:	5 132 615	(2 596 001)
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	(86 773)	25 433
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	5 045 842	(2 570 568)

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

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

20. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Заработная плата	6 383	6 205
Вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии	6 838	6 985
Расходы на присвоение и поддержание рейтинга	1 220	1 220
Расходы на аудит	385	385
Амортизация основных средств	714	714
Расходы по подготовке кадров	8	7
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	237	232
Комиссии РКО	28	27
Содержание офиса	29	-
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	330	468
Расходы по налогам и сборам	35	201
Прочие административные расходы	293	244
ИТОГО:	16 500	16 688

21. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г	За год, закончившийся 31.12.2020 г
Дивиденды полученные	817 943	1 175 979
Процентный доход по банковским депозитам	54 998	42 120
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 496	8 233
Доход по сделкам РЕПО	57	268
ИТОГО:	879 494	1 226 600

22. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г	За год, закончившийся 31.12.2020 г
Процентные расходы по арендному обязательству	229	295
Услуги депозитария	1 357	1 357
Комиссия биржи, брокера по сделкам РЕПО	5	25
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска	638	137
в т.ч.		
Услуги депозитария (регистратора)	500	-
Включение акций в котировальный список на Московской бирже и услуги по поддержанию в списке	120	120
Раскрытие информации (публикации)	18	17
ИТОГО	2 229	1 814

23. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 682	452
Депозиты в банках	554 439	541 467
ИТОГО	556 121	541 919

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

Данные о размещенных депозитах – в примечании 8.

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, выдан-

ные 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. В составе портфеля активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток имеются процентные облигации. Данные по ним не включаются в представленный ниже расчет чувствительности, поскольку при управлении портфелем этих ценных бумаг Общество ориентируется на рыночные котировки, а не на установленные ставки купонных выплат.

Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечаниях 14 и 15. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	2 764	2 696
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(2 764)	(2 696)

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, обращающиеся 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 примечаниях 9 и 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. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляют торговый портфель и состоят из ликвидных ценных бумаг. Общество исходит из того, что эти ценные бумаги могут быть реализованы в любой момент без сколько-нибудь существенной потери в стоимости.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в Примечании 14, о сроке арендного обязательства – в Примечании 15. 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

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Страновые риски связаны с социально-политическими и экономическими условиями развития Российской Федерации. Эти риски не связаны с особенностями того или иного субъекта бизнеса. На них оказывает влияние изменение политической ситуации, возможность наступления неблагоприятных, с точки зрения существенных условий ведения бизнеса, изменений в российском законодательстве, девальвация национальной валюты, кризис рынка государственных долговых обязательств, кризис банковской и финансовой системы, валютный кризис, которые прямо или косвенно являются следствием рисков политического экономического и законодательного характера. На уровень стратегических рисков могут также оказывать влияние другие факторы – введение санкций или ограничительных мер, наступление обстоятельств непреодолимой силы стихийного и геополитического характера. Страновые риски могут также являться следствием нарушения финансовой стабильности и неспособности большого числа финансовых институтов выполнять свои функции и обязательства. Страновые риски не могут быть объектом разумного воздействия и управления со стороны Общества.

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. Общество осуществляет свою деятельность в районе с сейсмологически благоприятной обстановкой, налаженными транспортными сетями, данный район расположен в самом центре страны, является общедоступным. В связи с этим подверженность Общества рискам, связанным с введением чрезвычайных положений, стихийных бедствий оценивается как низкая.

Инфляционные риски

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 2021 года составила 8,4%. В условиях 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.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

В случае изменения законодательства по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Общества и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Общества. По результатам такого мониторинга могут быть приняты меры для снижения негативных последствий вступления в силу того или иного нормативного акта.

Санкционные риски

После признания Россией самопровозглашенных Донецкой и Луганской республик и начала военной операции в Украине в феврале 2022 г. страны ЕС, США, Великобритания и другие страны ввели дополнительные (к ранее введенным, начиная с 2014 года) жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов предприятий и физических лиц. Введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был при-

нят комплекс мер, включая меры валютного контроля. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Введенные санкции могут оказать существенное негативное влияние на экономику России. Оценить в полной мере последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе затруднительно. В текущий момент введенные санкционные меры, а также спровоцированный ими значительный рост волатильности на финансовых рынках, существенный рост процентных ставок и существенные колебания валют не оказывают значительного негативного влияния на деятельность Общества и не создают угроз для непрерывности деятельности Общества и исполнения Обществом своих обязательств. В случае ухудшения ситуации Обществом будут предприниматься все доступные меры для снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества.

Пресс-релиз Министерства финансов США, распространенный вечером 24 февраля, и обновленное следом регулирование США сообщают об ограничениях Газпромбанка в части привлечения средств на американском рынке капиталов сроком свыше 14 дней. Газпромбанку нельзя будет привлекать у американских структур новый долг и акционерный капитал начиная с 26 марта 2022 года.

Такие ограничения (Non-SDN Menu-Based Sanctions List) не являются блокирующими (SDN, Specially Designated Nationals List) и не влияют на текущую операционную деятельность Банка. Газпромбанк также не вошел в список банков для отключения от международной межбанковской системы финансовых сообщений SWIFT. По сути Газпромбанк с лета 2014 года находится под секторальными санкциями США и Евросоюза, которые накладывают запрет на предоставление долгосрочного финансирования.

Акции Газпромбанк не торгуются на биржах, поэтому объявленные ограничения по выпуску акций, по сути, не влияют на деятельность Банка. В настоящее время вероятность расширения санкционного пакета против Газпромбанка оценивается как низкая, поскольку Банк обслуживает экспортные операции ПАО «Газпром». По мнению руководства Общества объявленные ограничения на деятельность Газпромбанка не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

24. 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 2021 и 2020 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 случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, описан в Примечании 9.

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.

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2021 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	1 682	-	-	1 682	1 682
Депозиты в банках	-	554 439	-	554 439	554 439
Дебиторская задолженность	-	-	187	-	187
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	264 511	-	-	264 511	264 511
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость	-	-	70 836 722	70 836 722	70 836 722
Итого финансовых активов	266 193	554 439	70 836 909	71 657 541	71 657 541
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	2	2	2
Обязательство по аренде	-	-	1 546	1 546	1 546
Итого финансовых обязательств	-	-	1 548	1 548	1 548

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 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	452	-	-	452	452
Депозиты в банках	-	541 467	-	541 467	541 467
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	258 442	-	-	258 442	258 442
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
Акции, по которым можно определить справедливую стоимость	-	-	58 204 108	58 204 108	58 204 108
Итого финансовых активов	258 894	541 467	58 204 108	59 004 469	59 004 469
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	3	3	3
Обязательство по аренде	-	-	2 254	2 254	2 254
Итого финансовых обязательств	-	-	2 257	2 257	2 257

25. 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 прочие операции, включенные в отчетность за год, по операциям со связанными сторонами:

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Операции с акционерами:		
Выплата дивидендов	(833 912)	(1 173 164)
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	344	390
Остаток денежных средств в банках на конец года	1 376	344
Остаток размещенных депозитов на начало года	541 467	770 424
Размещенные депозиты	35 901 000	10 451 000
Возврат депозитов, размещенных в отчетном периоде	(35 943 026)	(10 722 077)
Остаток размещенных депозитов на конец года	554 439	541 467

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости че- рез прочий совокупный доход на начало года	58 204 108	60 800 109
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 499 999)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости че- рез прочий совокупный доход на конец года	70 836 722	58 204 108
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Дивиденды полученные	817 943	1 175 979
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	54 998	42 120
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Административные расходы	330	495
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 132 615	(2 596 001)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 196	896
Вознаграждение членам совета директоров	6 776	6 790

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.

26. 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 по-разному 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 существующе-го 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.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

27. 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 «ГАЗКОН»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗКОН»

«20» апреля 2022 г.



Г.Г.Кочетков

Н.В.Меренкова



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 38 *Приказ* листов.
" *И* " *апреля* 20 *д.д.*