

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗКОН»

СОДЕРЖАНИЕ

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

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

	Прим.	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 756	3 190
Депозиты в банках		2 020 841	624 075
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	6	525	504
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	50 568 100	57 292 887
Ассоциированные компании	8	-	2 248 916
Дебиторская задолженность	9	-	41 370
Прочие активы		144	136
ИТОГО АКТИВЫ		52 592 366	60 211 078
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Займы полученные и выпущенные векселя	10	-	1 222 067
Кредиторская задолженность	11	4 450	4 450
Отложенное налоговое обязательство	12	3 125 691	4 390 254
Итого обязательства		3 130 141	5 616 771
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	36 726 213	36 726 213
Фонд переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		17 521 294	22 901 123
Нераспределенная прибыль (убыток)		(4 785 282)	(5 033 029)
Итого капитал и резервы		49 462 225	54 594 307
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		52 592 366	60 211 078

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

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

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
Административные расходы		(3 371)	(2 739)
Операционная прибыль (Убыток)		(3 371)	(2 739)
Финансовые доходы	14	29 900	66 585
Финансовые расходы	15	(35 040)	(50 580)
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы		-	(2)
Финансовый результат от реализации ассоциированной компании	8	28 789	-
Доля в прибыли ассоциированной компании	8	-	86 458
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		20 278	99 722
Налог на прибыль	12	(13 913)	(10 457)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		6 365	89 265
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(17 179)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		6 365	(17 179)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		6 365	72 086
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая		0,03	0,5

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

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

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2015 г.
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Проценты полученные		92 263	9 690
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям		-	18 512
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		-	(514)
Платежи поставщикам		(3 565)	(1 673)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(2 535)	(1 979)
Проценты уплаченные		(202 471)	(9 373)
Прочие платежи		(10)	(18)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(116 318)	14 645
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(116 318)	14 645
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		(2 020 000)	(599 500)
Возврат предоставленных займов и депозитов		834 000	322 500
Выручка от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	531 547
Продажа ассоциированной компании		2 401 781	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 215 781	254 547
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	-
Погашение кредитов и займов		(1 100 000)	(269 280)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 100 000)	(269 280)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(537)	(88)
Денежные средства на начало периода	5	3 293	3 278
Денежные средства на конец периода	5	2 756	3 190

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

Открытое акционерное общество «ГАЗКОН»
 Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Акционерный капитал	Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2015 года		36 726 213	22 918 302	(5 117 844)	54 526 671
Совокупный доход			(17 179)	89 265	72 086
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и ревизору		-	-	(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2015 года		36 726 213	22 901 123	(5 033 029)	54 594 307
Остаток на 1 января 2016 года		36 726 213	17 521 294	(4 787 197)	49 460 310
Совокупный доход				6 365	6 365
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Выплата вознаграждения членам Совета директоров и Ревизору		-	-	(4 450)	(4 450)
Остаток на 30 июня 2016 года		36 726 213	17 521 294	(4 785 282)	49 462 225

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Открытого акционерного общества «ГАЗКОН»
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2016 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название – Открытое акционерное общество «ГАЗКОН».

Открытое 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 Открытое акционерное общество «ГАЗКОН» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2015 г. под значительным влиянием Общества находилось Закрытое акционерное общество «Лидер» (далее – ассоциированная компания или ЗАО «Лидер»).

В июне 2016 года Обществом были проданы акции ассоциированной компании – ЗАО «Лидер».

По состоянию на 30.06.2016 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Состав акционеров в 2016 году не менялся.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 22 июня 2013 года по 12 февраля 2015 года

Шамалов Юрий Николаевич	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Никитин Сергей Александрович	
Нуждов Алексей Викторович	

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

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Кочетков Герман Геннадьевич	
Никитин Сергей Александрович	
Некрасов Вячеслав Анатольевич	

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

Нуждов Алексей Викторович	Члены совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	
Кочетков Герман Геннадьевич	
Печенкина Екатерина Евгеньевна	
Прасс Павел Игоревич	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

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

С 25.02.2011 г. и на момент составления настоящей финансовой информации Директором Общества является Кочетков Г.Г.

Место нахождения и место деятельности

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

Направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества является финансовая и инвестиционная деятельность на российском рынке ценных бумаг, а также размещение денежных средств на депозитных вкладах ведущих российских банков. Общество осуществляет инвестиции в ценные бумаги российских юридических лиц.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

Развитию облигационного рынка способствовали:

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

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

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

2. Основные подходы к составлению промежуточной финансовой информации

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

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

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

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

Данная финансовая информация представлена в функциональной валюте Общества.

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

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Убытки от обесценения по размещенным депозитам.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответ-

ствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного периода обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

4. Применение новой версии МСФО

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

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

Основные поправки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или

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

после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов.

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе
- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;
- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;
- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;
- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;
- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 30.06.2016 г.	На 30.06.2015 г.
Остаток денежных средств в российских банках:		
АО «Газпромбанк»	2 756	3 186
ИТОГО денежные средства в банках	2 756	3 186
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	-	4
ИТОГО эквиваленты денежных	-	4

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

средств на брокерских счетах		
Итого денежных средств и их эквивалентов	2 756	3 190

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

Показатель	На 30.06.2016 г.	На 30.06.2015 г.
■ рейтинг ВВ+	2 756	3 186
Итого денежные средства в банках	2 756	3 186

Брокеру Общества рейтинг Standard & Poor's не присвоен.

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

В течение 1-го полугодия 2016 года операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не было.

В составе данной категории активов находятся только инвестиционные паи Закрытого паевого инвестиционного фонда долгосрочных прямых инвестиций «Электрон», находящегося в доверительном управлении ЗАО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

Инвестиционные паи были отнесены в категорию «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесенные в эту категорию при первоначальном признании».

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

Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

В составе финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, находятся только акции АО «Газпромбанк».

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

8. Ассоциированные компании

В составе имущества Общества на 30.06.2015 г. имелись инвестиции, квалифицированные как инвестиции в ассоциированные компании.

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
акции ЗАО УК «ПИИ»	-	201 650
акции ЗАО «Лидер»	-	2 047 266
Итого	-	2 248 916

ЗАО УК «ПИИ»

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

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

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

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

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

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

ЗАО «Лидер»

ЗАО «Лидер» - управляющей компании, оказывавшей услуги доверительного управления ценными бумагами, а также средствами паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

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

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

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

В 2016 году Общество продало все акции ЗАО «Лидер». Финансовый результат от реализации акций отражен в Отчете о совокупном доходе отдельной строкой.

Ниже представлена информация об изменении стоимости инвестиций в ассоциированные компании:

	ЗАО УК «ПИИ»	ЗАО «Лидер»	Всего инвестиции в ассоциированные компании
Стоимость инвестиции на 31.12.2014 г.	180 990	2 026 929	2 207 919
Приобретения в 2015 году	-	-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании за 6 месяцев 2015 года	21 261	65 197	86 458
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 6 месяцев 2015 года	-	-	-
Полученные от ассоциированной компании дивиденды	(601)	(44 860)	(45 461)
Стоимость инвестиции на 30.06.2015 г.	201 650	2 047 266	2 248 916
Стоимость инвестиции на 31.12.2015 г.	-	2 370 992	2 370 992
Приобретения в 2015 году	-	-	-
Доля в прибыли ассоциированной компании за 6 месяцев 2016 года	-	-	-
Доля в изменении прочих компонентов совокупного дохода за 6 месяцев 2016 года	-	-	-
Полученные от ассоциированной компании дивиденды	-	-	-
Выбытие в 2016 году ассоциированной компании:			
- выручка от реализации	-	2 401 781	2 401 781
- себестоимость	-	(2 370 992)	(2 370 992)
- расходы, связанные с продажей	-	(2 000)	(2 000)
Стоимость инвестиции на 30.06.2016 г.	-	-	-

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

10. Займы полученные и выпущенные векселя

Показатель	На 30 июня 2016 г.	На 30 июня 2015 г.
Выпущенные векселя	-	1 222 067
ИТОГО:	-	1 222 067

В феврале 2014 года Общество выпустило векселя на общую вексельную сумму 2.090.530 тыс.руб. сроком «по предъявлению». В тексте векселя предусмотрена уплата процентов на вексельную сумму по ставке 8,3% годовых. Часть выпущенных векселей на общую вексельную сумму 990.530 тыс.руб. было погашена.

Справедливая стоимость выпущенных векселей совпадает с их балансовой стоимостью.

В марте и июне 2016 года Обществом все выпущенные векселя, включая проценты по ним, были погашены.

11. Кредиторская задолженность

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

12. Налог на прибыль

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	(4 091)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(13 913)	(6 366)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	4 322
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(13 913)	(6 135)

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

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

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Прибыль (убыток) до вычета налогов	20 278	99 722

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

облагаемая по ставке 20%	20 278	13 264
облагаемая по ставке 9%	-	86 458
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(4 056)	(10 434)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(9 857)	(23)
в том числе:		
Расходы, не принимаемые в налоговом учете при реализации ассоциированной компании	(9 856)	-
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(23)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(13 913)	(10 457)
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	4 322
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(13 913)	(6 135)

Изменение отложенного налогового обязательства в течение 1-го полугодия 2016 года связано с продажей ассоциированной компании и признанием части накопленного налогового убытка прошлых лет.

13. Акционерный капитал

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

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

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

14. Финансовые доходы

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Процентный доход по банковским депозитам	29 900	36 978
Доходы от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	11 095
Дивиденды	-	-
Доходы, выплаченные по инвестиционным паям	-	18 512
ИТОГО:	29 900	66 585

15. Финансовые расходы

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полугодие 2015 года
Процентные расходы по полученным займам	34 379	49 767
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	20	10
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществ-	641	803

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

лению выпуска		
в т.ч.		
Услуги депозитария	522	684
Раскрытие информации (публикации в газете)	8	8
Включение акций в котировальный список на ММВБ и услуги по поддержанию в списке	111	111
Комиссия биржи, брокера	-	-
ИТОГО	35 040	50 580

16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен или на основании расчетной стоимости. (Примечание 6).

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

Займы полученные, включая выпущенные векселя, а также прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость выпущенных векселей и кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

17. Операции со связанными сторонами

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

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

Показатель	За первое полугодие 2016 года	За первое полуго- дие 2015 года
Операции с акционерами:		
Продажа ассоциированной компании	2 401 781	-
Покупка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	514
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Административные расходы	312	312
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	3 291	-
Остаток денежных средств в банках на конец года	2 756	-
Остаток размещенных депозитов на начало года	897 204	-
Размещенные депозиты	2 020 000	599 500
Возврат депозитов	(926 263)	(3 594)
Остаток размещенных депозитов на конец полугодия	2 020 841	624 075
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на начало года	50 568 100	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на конец полугодия	50 568 100	-
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на начало года	1 268 092	1 450 952
Полученные займы и выпущенные векселя	-	-
Погашенные займы и векселя	1 302 471	278 653
Остаток полученных займов и выпущенных векселей на конец полугодия	-	1 222 067
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Процентные доходы, признанные в Отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	29 900	28 169
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Финансовые расходы (признанные в составе финансового результата от реализации ассоциированной компании)	2 000	-
Финансовые расходы (Услуги депозитария)	-	523
Финансовые расходы (Процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям)	34 379	49 768
Административные расходы	156	81
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	785	360
Вознаграждение членам совета директоров	4 400	4 400

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

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.

18. События после отчетной даты

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

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

Директор ОАО «ГАЗКОН»

Г.Г.Кочетков

Главный бухгалтер ОАО «ГАЗКОН»

Н.В.Меренкова

«11» августа 2016 г.