

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-сервис»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 - 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 - 33



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис» (ОГРН 1047796720245, местонахождение: Российская Федерация, город Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «ГАЗ-сервис» (далее – ПАО «ГАЗ-сервис») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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 около 97% активов ПАО «ГАЗ-сервис», а с определением их справедливой стоимости связан неотъемлемый фактор неопределённости.

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

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров ПАО «ГАЗ-сервис» за финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ПАО «ГАЗ-сервис».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ПАО «ГАЗ-сервис», 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«19» апреля 2024 г.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 952	1 889
Депозиты в банках	8	634 207	777 587
Требования по сделкам РЕПО	9	31 678	13 313
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	277 404	278 502
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	60 949 106	58 033 676
Основные средства	12	1 699	583
Текущие требования по налогу на прибыль	16	1 688	-
Прочие активы	13	41	511
Отложенный налоговый актив	16	1 245 421	1 307 267
ИТОГО АКТИВЫ		63 143 196	60 413 328
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	15	8
Обязательство по аренде	15	1 659	626
Текущее обязательство по налогу на прибыль		-	174
Оценочное обязательство по оплате отпусков	17	946	1 029
Итого обязательства		2 620	1 837
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	18	42 880 091	42 880 091
Фонд переоценки финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11,16,19	26 118 958	23 261 300
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 858 473)	(5 729 900)
Итого капитал и резервы		63 140 576	60 411 491
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		63 143 196	60 413 328

Директор ПАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис»

«17» апреля 2024 г.



С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Административные расходы	20	(20 564)	(18 719)
Операционная прибыль (Убыток)		(20 564)	(18 719)
Финансовые доходы	21	93 698	2 004 472
Финансовые расходы	22	(1 854)	(3 197)
Прочие доходы	23	69	-
Прочие расходы		-	(1)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		71 349	1 982 555
Налог на прибыль	16	(12 203)	(27 077)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		59 146	1 955 478
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11, 19	2 915 423	(6 429 789)
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода	16	(57 766)	44 294
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		2 857 657	(6 385 495)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		2 916 803	(4 430 017)
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая	18	0,29	9,47

Директор ПАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис»

«17» апреля 2024 г.



С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Проценты полученные		61 782	127 299
Дивиденды полученные		12 827	1 850 117
Проценты уплаченные		(124)	(128)
Чистые поступления (платежи) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 701	11 175
Чистые поступления (платежи) по операциям РЕПО		(14 526)	(10 965)
Платежи поставщикам		(4 549)	(5 472)
Платежи, связанные с оплатой труда работников (включая выплату вознаграждения членам Совета директоров)		(16 575)	(15 372)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		53 536	1 956 654
Налог на прибыль уплаченный	16	(9 985)	(16 225)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		43 551	1 940 429
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		(5 295 600)	(13 017 100)
Возврат предоставленных займов и депозитов		5 440 500	12 816 300
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7)	(3)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		144 893	(200 803)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(187 719)	(1 738 806)
Погашение обязательства по аренде		(662)	(636)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(188 381)	(1 739 442)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		63	184
Денежные средства на начало периода	7	1 889	1 705
Денежные средства на конец периода	7	1 952	1 889

Директор ПАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис»



С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

«17» апреля 2024 г.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 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 2022 года		42 880 091	29 646 794	(5 946 571)	66 580 314
Совокупный доход	19	-	(6 385 494)	1 955 477	(4 430 017)
Выплата дивидендов	18	-	-	(1 738 806)	(1 738 806)
Остаток на 31 декабря 2022 года		42 880 091	23 261 300	(5 729 900)	60 411 491
Остаток на 1 января 2023 года		42 880 091	23 261 300	(5 729 900)	60 411 491
Совокупный доход	19	-	2 857 658	59 146	2 916 804
Выплата дивидендов	18	-	-	(187 719)	(187 719)
Остаток на 31 декабря 2023 года		42 880 091	26 118 958	(5 858 473)	63 140 576

Директор ПАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис»

«17» апреля 2024 г.



С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Публичного акционерного общества «ГАЗ-сервис»
 за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

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

До 05 декабря 2018 года полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «ГАЗ-сервис». Запись о смене наименования внесена в Единый государственный реестр юридических лиц – 05.12.2018 г. Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 001991844, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 28 сентября 2004 года. Основной государственный регистрационный номер 1047796720245.

Далее в тексте настоящей отчетности Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис» именуется «Общество».

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	36,25%	36,25%
ООО «Газпром капитал»	49,95%	49,95%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	13,80%	13,80%
ИТОГО:	100%	100%

На дату составления отчетности изменений в составе акционеров не было.

Учредителем управления по договору доверительного управления, на основании которого ЗАО «Лидер» является владельцем акций Общества, является АО «НПФ «ГАЗФОНД». Список акционеров АО «НПФ «ГАЗФОНД» и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится АО «НПФ «ГАЗФОНД», раскрывается на сайте АО «НПФ «ГАЗФОНД» по адресу <https://gazfond.ru/>.

Лицом, осуществляющим контроль над ООО «Газпром капитал», является ПАО «Газпром». Список акционеров ПАО «Газпром» и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится ПАО «Газпром», раскрывается на сайте ПАО «Газпром» по адресу <https://www.gazprom.ru>.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Совет директоров.

Состав совета директоров Общества с 22 июня 2020 года и на дату утверждения настоящей отчетности:

Нуждов Алексей Викторович	Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Члены совета директоров
Секарина Елена Александровна	
Болгов Филипп Александрович	
Алешин Олег Николаевич	
Маргилевский Станислав Юрьевич	
Красницкая Наталия Александровна	

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Место нахождения и место деятельности

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1.

Фактически Общество находится по адресу: Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95 корп. 1, эт. 1, пом. XIII, часть комнаты 19.

Направления деятельности

Вплоть до конца 2023 года Общество осуществляло деятельность по вложению денежных средств в финансовые активы (депозиты; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль (убыток); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

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

Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 году – 6 человек (в 2022 году – 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Продолжается восстановление экономической активности. За 2023 год ВВП увеличился на 3,6% год к году. Наибольшее влияние на рост ВВП оказал рост индексов физического объема добавленной стоимости в обрабатывающем производстве (+7%), строительстве (+7%), оптовой и розничной торговле (+7,3%), транспортировке и хранении (+3,2%), гостиничном и ресторанном деле (+10%).

Годовая инфляция, по данным Росстата, в 2023 году составила 7,42%. Инфляция превысила целевой уровень ЦБ в 4%. Из-за увеличения темпов роста общего уровня цен Банк России начал цикл ужесточения денежно-кредитной политики во втором полугодии 2023 года. С июня ключевая ставка была повышена в пять этапов с 7,5% до 16% на конец года.

Дефицит бюджета на конец 2023 года достиг 3,2 трлн руб., или 1,9% ВВП, при плановом размере 2,9 трлн руб., или 2% ВВП. Доходы федерального бюджета выросли на 4,7% и достигли 29,1 трлн руб., расходы – на 4% и составили 32,4 трлн руб.

Усиление инфляции и последующие повышения ключевой привели к росту доходностей государственных облигаций (ОФЗ). Доходность к погашению по коротким ОФЗ (1-3 года) за 2023 год увеличилась на 5-5,5 п.п., по длинным (7-10 лет) на 1,6-1,9 п.п. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, по итогам 2023 года снизился на 7,2%, а средняя доходность ОФЗ, входящих в индекс, выросла с 9,2% до 12,1% годовых.

Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI, 85% корпоративных облигаций и 15% ОФЗ), учитывающего как изменение цены облигаций, так и купонный доход, за 2023 год составила 3%.

Объем размещения Минфином гособлигаций по итогам состоявшихся в 2023 году 45 аукционов составил 2 846 млрд рублей. Основной объем привлечений пришелся на бумаги с фиксированным купоном (54,8%) и облигации с плавающим купоном – 38,7%, аукционы по которым начались во втором квартале.

Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, в 2023 году вырос на 43,9%, показав лучший результат с 2009 года. За тот же период индекс МосБиржи, номинированный в долларах США (PTC), прибавил 11,6%. Факторами роста стоимости российских акций стали:

- Успешная адаптация российских компаний к санкционным и торговым ограничениям привела к росту прибылей компаний и восстановлению оценочных мультипликаторов относительно 2022 года.
- Повышение дивидендных выплат (Сбербанк, Лукойл, Транснефть, Интер РАО, Мосбиржа).
- Ослабление рубля к доллару США (-27,5% на конец 2023 года), что оказало поддержку экспортерам, составляющих свыше 60% в индексе МосБиржи.

▪ Возобновление публикаций финансовых отчетностей. На начало 2023 года лишь 17 компаний из 37, входящих в состав индекса МосБиржи, раскрыли отчетности по МСФО. На конец года все компании индекса МосБиржи опубликовали финансовые результаты за первое полугодие.

В 2023 году резко выросла активность на рынке первичных размещений. В течение года восемь компаний вышли на IPO (в 2022 всего одна), а совокупный объем привлечения составил свыше 40 млрд

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

рублей. Также с середины 2023 года начался процесс «переезда» российских компаний, ранее зарегистрированных за рубежом, в российскую юрисдикцию.

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 считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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 2022 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.

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 и расходов

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 и расходы на выплату 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.

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 обязательства по следующим группам:

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

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.

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.

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.

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.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 процента определяется как ключевая ставка Банка России на дату заключения договора аренды, либо в случае пересмотра срока действия договора аренды – на дату осуществления пересмотра срока аренды.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

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.

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.

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применя-

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствии с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 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:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года)

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.
- Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:
- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»
- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств в российских банках:	1 477	1 475
Банк ГПБ (АО)	1 477	1 475
ИТОГО денежные средства в банках	1 477	1 475
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	475	414
ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	475	414
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 952	1 889

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Банк ГПБ (АО) имеет кредитный рейтинг ruAA+, присвоенный агентством «Эксперт РА».

Брокеру Общества кредитный рейтинг не присвоен.

По состоянию на 31.12.2023 г. (и на 31.12.2022 г.) денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

В марте 2022 года Обществом был заключен Договор доверительного управления ценными бумагами и денежными средствами с Доверительным управляющим. В рамках заключенного договора Обществом была осуществлена передача денежных средств в доверительное управление.

Информация о доходах, полученных от передачи средств в доверительное управление представлена в Примечании 21, о расходах на вознаграждение доверительного управляющего – в Примечании 22.

Договор был расторгнут в июне 2022 года, денежные средства выведены полностью.

8. Депозиты в банках

Общество размещает денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 до 3-х месяцев в Банк ГПБ (АО) по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на конец 2023 года депозиты в сумме 634 207 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Размещенные на конец 2022 года депозиты в сумме 777 587 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 6,5% – 16,35% (в 2022 году – 8 – 19%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на конец 2023 года составляет 16,34% (на конец 2022 года – 7,48%).

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

9. Требования по сделкам РЕПО

В течение 2023 года Обществом заключались сделки обратного РЕПО с государственными ценными бумагами Российской Федерации (ОФЗ) через брокера на Московской бирже. Сроки сделок РЕПО не превышают нескольких дней, процентная ставка находилась в диапазоне от 6,5% до 15,55% (в 2022 году – от 4% до 20,00%).

На 31 декабря 2023 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения второй части в январе 2024 года, процентная ставка по сделке составляет 15,20%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты ОФЗ, рыночная стоимость которых на 31 декабря 2023 года превышает представленную в отчетности сумму требований по сделкам РЕПО и составляет 33 682 тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения второй части в январе 2023 года, процентная ставка по сделке составляет 7,20%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты ОФЗ, рыночная стоимость которых на 31 декабря 2022 года превышает представленную в отчетности сумму требований по сделкам РЕПО и составляет 14 175 тыс.руб.

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

В течение 2023 года Общество размещало свободные денежные средства в ликвидные ценные бумаги. Для осуществления такого рода операций Общество пользуется услугами брокера.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе портфеля Общества находились облигации российских хозяйственных обществ, и государственные ценные бумаги Российской Федерации (ОФЗ) и облигации субъектов Российской Федерации.

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

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Долговые ценные бумаги, в т.ч.	277 404	278 502
Корпоративные облигации	202 059	205 224
Облигации субъектов РФ	20 028	15 992
Государственные ценные бумаги РФ	55 317	57 286

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.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

11. 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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Акции АО «Газпромбанк»	54 680 941	52 054 345
Акции ПАО «ГАЗКОН»	6 268 165	5 979 331
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	60 949 106	58 033 676

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 декабре 2023 года Общество увеличило вложения в акции ПАО «ГАЗКОН» путем приобретения акций на общую сумму 7 тыс.руб. Сделка совершена через брокера на бирже.

В ноябре 2022 года Общество увеличило вложения в акции ПАО «ГАЗКОН» путем приобретения акций на общую сумму 3 тыс.руб. Сделка совершена через брокера на бирже.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

12. Основные средства и активы в форме права пользования

В качестве основных средств Общество классифицирует право аренды офисного помещения. Первоначальная оценка права аренды была произведена по состоянию на 01.01.2019 г. Первоначальная стоимость права аренды составила 2 916 тыс.руб. В мае 2023 года действующий на начало 2023 года договор аренды был досрочно прекращен в связи со сменой арендуемого помещения.

В момент заключения нового договора аренды Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением в составе основных средств. Первоначальная стоимость права аренды по новому договору составила 2 435 тыс.руб. В связи с изменениями условий аренды с августа 2023 г. Обществом был произведен пересчет стоимости актива в форме права пользования арендованным помещением, по результатам которого было произведено уменьшение стоимости на сумму 325 тыс.руб. По результатам корректировки первоначальная стоимость права аренды по новому договору составила 2 109 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. накопленная амортизация составляет 410 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. – 2 333 тыс.руб.)

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и ее изменениях в течение периода представлена в Примечании 15.

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

13. Прочие активы

Представленные в отчете о финансовом положении прочие активы представляют собой:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы поставщикам	29	27
Расчеты по прочим налогам и сборам	12	484
Итого прочие активы	41	511

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

В мае 2018 года был заключен договор аренды. С учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данный договор на 01.01.2019 г. был классифицирован Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 60 месяцев. Для оценки обязательства по аренде при первоначальном признании была использована процентная ставка в размере 10,15% годовых.

В связи со сменой арендуемого помещения в мае 2023 года Обществом был досрочно расторгнут действующий договор аренды, заключенный с арендодателем в июле 2022 года.

В июне 2023 года Обществом был заключен новый договор аренды. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 36 месяцев. Для оценки обязательства по аренде при первоначальном признании использована процентная ставка 7,5%.

В связи с изменением условий договора аренды с августа 2023 года (была увеличена ежемесячная арендная плата по договору), был произведен пересчет величины арендного обязательства с использованием актуальной на момент пересчета процентной ставки 8,5%.

Ниже представлены изменения балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде, имеющихся у Общества в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2021 г.	1 166	1 262
Расходы по амортизации	(583)	-
Процентный расход	-	128
Платежи	-	(764)
По состоянию на 31.12.2022 г.	583	626
Признание	2 435	2 358
Прекращение признания	(340)	(333)
Расходы по амортизации	(653)	-
Процентный расход	-	124
Платежи	-	(786)
Корректировка стоимости	(326)	(330)
По состоянию на 31.12.2023 г.	1 699	1 659

По строке «Корректировка стоимости» в 2023 году отражена корректировка стоимости права пользования и обязательства по договору аренды в связи с изменением арендных платежей.

По строке «Прекращение признания» в 2023 году отражена остаточная стоимость актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды на дату досрочного прекращения договора аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2023 г. – май 2026 года.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2022 г. – декабрь 2023 года.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2023 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	817	1 075	-	1 892
Балансовая стоимость арендного обязательства	676	983	-	1 659

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2022 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	689	-	-	689
Балансовая стоимость арендного обязательства	626	-	-	626

16. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(8 122)	(13 974)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	(4 081)	(13 102)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	(57 766)	44 294
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(69 969)	17 218

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Исключение составляет прибыль по процентным доходам по государственным и муниципальным облигациям, облагаемая по ставке 15% и дивиденды облагаются по ставке 0%.

Отложенные налоги посчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г	За год, закончившийся 31.12.2022 г
Прибыль (убыток) до вычета налогов	71 349	1 982 555
облагаемая по ставке 20%	37 837	114 149
облагаемая по ставке 15%	20 685	18 289
облагаемая по ставке 0%	12 827	1 850 117
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(10 670)	(25 573)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1 533)	(1 503)
в том числе:		
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 533)	(1 503)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(12 203)	(27 076)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(57 766)	44 294
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(69 969)	17 218

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Показатель	На 31.12.2021 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2022 г.	До- ход/расход за период	На 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы					
Прочие активы	34	1	35	4	39
Налоговый убыток прошлых лет	1 282 592	(11 231)	1 271 361	(5 019)	1 266 342
Право аренды	34	(10)	24	(16)	8
Оценочное обязательство	165	41	206	(17)	189
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 203	(1 903)	300	968	1 268
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	34 341	35 341	(35 341)	-
ИТОГО:	1 285 028	22 239	1 307 267	(39 421)	1 267 846
Отложенные налоговые обязательства					
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(8 953)	8 953	-	(22 425)	(22 425)
ИТОГО:	(8 953)	8 953	-	(22 425)	(22 425)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	1 276 075	31 192	1 307 267	(61 846)	1 245 421

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2023 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налого- обложения	Расходы/Доходы по налогу на при- быль	Сумма за выче- том налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 915 423	(57 766)	2 857 657
Итого прочий совокупный доход	2 915 423	(57 766)	2 857 657

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2022 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налого- обложения	Расходы/Доходы по налогу на при- быль	Сумма за выче- том налога
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6 429 789)	44 294	(6 385 495)
Итого прочий совокупный доход	(6 429 789)	44 294	(6 385 495)

17. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 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

На 01 января 2022 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года и на дату подписания настоящей финансовой отчетности акционерный капитал Общества разделен на 206 508 967 штук акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая и составляет 42 880 091 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 2022 и 2023 годах не было.

В 2023 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2022 года в общей сумме 187 719 тыс.руб.

В 2022 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2021 года и промежуточные дивиденды по итогам 9 месяцев 2022 года в общей сумме 1 738 806 тыс.руб.

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 ПАО Московская биржа.

Ниже приводятся данные по Рыночной капитализации Общества:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Рыночная капитализация	121 997 375	60 721 000

На конец 2022 – 2023 годов рыночная цена организатором торговли не раскрывалась, для расчета рыночной капитализации Общество использовало свою методику: рыночная капитализация на конец 2023 – 2023 годов рассчитана как произведение количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на цену последней сделки, зафиксированной на торгах ПАО Московская биржа.

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 31.12.2023 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2022 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	2 915 423	(6 429 789)
Итого:	2 915 423	(6 429 789)
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	(57 766)	44 294
Прочие компоненты совокупного дохода за год за вычетом налога	2 857 657	(6 385 495)

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 «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

20. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Заработная плата	9 090	7 884
Вознаграждения членам Совета директоров	7 873	7 690
Расходы на присвоение и поддержание рейтинга	1 440	1 300
Амортизация основных средств	653	583
Расходы на аудит	445	428
Услуги регистратора по ведению реестра акционеров	294	377
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	337	248
Содержание офиса	243	-
Комиссии РКО	32	39
Расходы по подготовке кадров	-	17
Прочие административные расходы	157	153
ИТОГО:	20 564	18 719

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

21. Финансовые доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г	За год, закончившийся 31.12.2022 г
Дивиденды полученные	12 827	1 850 117
Процентный доход по банковским депозитам	63 303	111 745
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 602	25 285
Доход по сделкам РЕПО	3 966	2 245
Процентный доход на неснижаемый остаток на расчетном счете (по переданным в ДУ средствам)	-	15 080
ИТОГО:	93 698	2 004 472

22. Финансовые расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г
Услуги депозитария	1 464	1 458
Вознаграждение доверительного управляющего	-	1 387
Процентные расходы по арендному обязательству	124	128
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска, в т.ч.	140	140
Включение акций в котировальный список на ММВБ и услуги по поддержанию в списке	120	120
Раскрытие информации (публикации в газете)	20	20
Комиссия биржи, брокера по сделкам РЕПО	126	84
ИТОГО	1 854	3 197

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

23. Прочие доходы

Прочие доходы в 2023 году представляют собой эффект досрочного расторжения договора аренды, в том числе убыток от прекращения признания договора аренды в сумме 7 тыс.руб.; прочий доход от возврата обеспечительного платежа по расторгнутому договору аренды в сумме 76 тыс.руб. (в 2022 году прочие доходы отсутствовали).

24. 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, требованиям по сделкам РЕПО, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 952	1 889
Депозиты в банках	634 207	777 587
Требования по сделкам РЕПО	31 678	13 313
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	277 404	278 502
ИТОГО	945 241	1 071 291

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.

Данные по требованиям по сделкам РЕПО – в примечании 9.

Данные о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в примечании 10.

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).

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 и иных счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным средствам приведены выше в примечании 8 и 9. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает. 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 арендным обязательствам приведены в примечании 15. 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	3 321	3 951
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(3 321)	(3 951)

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 10 и 11.

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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2023 года составила 7,42%. 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.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 начала военной операции в Украине в феврале 2022 г. и присоединения Россией новых территорий 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 принят комплекс мер, включая меры валютного контроля, Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку в 2022 году до 20%. В течение 2022 года Центральный Банк РФ несколько раз пересматривал ключевую ставку. В течение 2023 года Центральный Банк РФ неоднократно пересматривал ключевую ставку, на 31 декабря 2023 года и по текущую дату ключевая ставка составляет 16%.

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.

Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В случае ухудшения ситуации Обществом будут предприниматься все доступные меры для снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества.

В 2022 году в отношении АО «Газпромбанк» Министерством Финансов США были введены ограничения в части привлечения средств на американском рынке капиталов сроком свыше 14 дней.

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

С 27 января 2023 года АО «Газпромбанк» прекратил трансграничные переводы в долларах США. Это связано с односторонним решением двух американских банков JPMorgan Chase Bank и Bank of New York Mellon прекратить обслуживание корреспондентских счетов российской компании. Решение американских банков прекратить обслуживание счетов российской кредитной организации не связано с новыми санкциями, отключением от SWIFT, долларовой системы или заморозкой счетов.

Такое решение не повлияло на работу АО «Газпромбанк», обслуживание счетов и депозитов клиентов банка в долларах продолжается в полном объеме. Международные переводы в других валютах по-прежнему доступны клиентам банка.

Акции АО «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 АО «Газпромбанк» оценивается как низкая, поскольку Банк обслуживает экспортные операции ПАО «Газпром». По мнению руководства Общества объявленные ограничения на деятельность АО «Газпромбанк» не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

25. 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 котировка 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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившихся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 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 наращенных 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 10.

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 11.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

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

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением эффективной ставки процента. По мнению Общества, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с эффективной ставкой процента.

Дебиторская задолженность, требования по РЕПО 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.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 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 2023 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	1 952	-	-	1 952	1 952
Депозиты в банках	-	634 207	-	634 207	634 207
Требования по сделкам РЕПО	-	31 678	-	31 678	31 678
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	277 404	-	-	277 404	277 404
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
акции, по которым можно определить справедливую стоимость	-	-	60 949 106	60 949 106	60 949 106
Итого финансовых активов	279 356	665 885	60 949 106	61 894 347	61 894 347
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	15	15	15
Обязательство по аренде	-	-	1 659	1 659	1 659
Итого финансовых обязательств	-	-	1 674	1 674	1 674

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 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	1 889	-	-	1 889	1 889
Депозиты в банках	-	777 587	-	777 587	777 587
Требования по сделкам РЕПО	-	13 313	-	-	13 313
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	278 502	-	-	278 502	278 502
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
акции, по которым можно определить справедливую стоимость	-	-	58 033 676	58 033 676	58 033 676
Итого финансовых активов	280 391	790 899	58 033 676	59 104 967	59 104 967
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	8	8	8
Обязательство по аренде	-	-	626	626	626
Итого финансовых обязательств	-	-	634	634	634

26. 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

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»**Примечания к финансовой отчетности****за год, закончившихся 31.12.2023 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Операции с акционерами:		
Выплата дивидендов	(187 719)	(1 738 806)
Другие связанные стороны:		
Остаток денежных средств в банках на начало года	1 475	1 397
Остаток денежных средств в банках на конец года	1 477	1 475
Остаток размещенных депозитов на начало года	777 587	577 261
Размещение депозитов	5 295 600	13 017 100
Возврат депозитов	(5 502 282)	(12 928 519)
Остаток размещенных депозитов на конец года	634 207	777 587
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало года	58 033 676	64 463 462
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7)	(3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец года	60 949 106	58 033 676
Доходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Дивиденды полученные	12 827	1 850 117
Процентные доходы, признанные в отчете о совокупном доходе (проценты по депозитам)	63 303	111 745
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе:		
Административные расходы	32	34
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 915 430	(6 429 789)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	956	938
Вознаграждение членам Совета директоров	7 841	7 690

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.

27. 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.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-сервис»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившихся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Прочие условные обязательства

У Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

28. События после отчетной даты

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

Директор ПАО «ГАЗ-сервис»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-сервис»

«17» апреля 2024 г.



С.Ю.Маргилевский

Н.В.Меренкова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 34 Придана печать истов.
" 19 " апреля 20 24 г.