

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190
тел./факс: 8 (495) 909-18-87

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

сокращенной промежуточной финансовой информации

Публичного акционерного общества

«ГАЗ-Тек»

за 6 месяцев 2024 года

г. Москва
2024 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам
Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек» (ОГРН 1077763816195) по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная финансовая информация).

Руководство Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек» несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки.

Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год и обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой информации по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 (шесть) месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответственно были проведены предшествующим аудитором (ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОРНЗ 11906082854), чьи заключения от 19.04.2024 г. и от 28.08.2023 г. содержали немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120

(подпись)



Петренко Ирина Владимировна
Руководитель задания,
по результатам которого составлено
заключение по обзорной проверке,
ОРНЗ 21906110305

(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОГРН 1027739045190
место нахождения: 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3 (офис 517)
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006177478

«20» августа 2024 г.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗ-Тек»
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА:**

Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении	6
Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе	7
Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях в капитале	8
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации	10 - 18

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении на 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 570	322
Депозиты в банках	6	589 930	566 796
Требования по сделкам РЕПО	7	400	2 807
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	80 131	79 228
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	37 457 328	37 457 328
Дебиторская задолженность	10	2 026 644	-
Основные средства		724	913
Прочие активы		3 977	27
Отложенные налоговые активы		1 159	699
ИТОГО АКТИВЫ		40 163 863	38 108 120
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	11	4 702	7
Обязательство по аренде		709	891
Текущее обязательство по налогу на прибыль	12	1 686	1 162
Оценочное обязательство по оплате отпусков		1 153	1 153
Прочие обязательства		2 418	144
Итого обязательства		10 668	3 357
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	48 161 692	48 161 692
Фонд переоценки финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(11 047 500)	(11 047 500)
Нераспределенная прибыль (убыток)		3 039 003	990 571
Итого капитал и резервы		40 153 195	38 104 763
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		40 163 863	38 108 120

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«12» августа 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

		6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Административные расходы		(18 171)	(19 106)
Операционная прибыль (Убыток)		(18 171)	(19 106)
Финансовые доходы	14	2 074 725	24 155
Финансовые расходы	15	(740)	(721)
Прочие доходы		-	37
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		2 055 814	4 365
Налог на прибыль	12	(7 382)	(2 125)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		2 048 432	2 240
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода		-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		2 048 432	2 240
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров компании (в рублях):			
- базовая и разводнённая	13	4,35	-

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«12» августа 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях в капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 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 2023 года		48 161 692	(12 846 760)	975 676	36 290 608
Совокупный доход (убыток)		-	-	2 240	2 240
Выплата дивидендов	13	-	-	(7 505)	(7 505)
Остаток на 30 июня 2023 года		48 161 692	(12 846 760)	970 411	36 285 343
Остаток на 1 января 2024 года		48 161 692	(11 047 500)	990 571	38 104 763
Совокупный доход (убыток)		-	-	2 048 432	2 048 432
Остаток на 30 июня 2024 года		48 161 692	(11 047 500)	3 039 003	40 153 195

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«12» августа 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г.
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Чистые поступления (платежи) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		343	(968)
Чистые поступления (платежи) по операциям РЕПО		2 599	960
Проценты полученные		46 105	18 100
Проценты уплаченные		(37)	(21)
Платежи поставщикам		(2 978)	(2 976)
Платежи, связанные с оплатой труда работников (включая выплаты членам Совета директоров)		(9 014)	(15 109)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		37 018	(14)
Налог на прибыль уплаченный	16	(10 988)	(7 174)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		26 030	(7 188)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Размещение депозитов		(1 813 600)	(1 322 000)
Возврат депозитов		1 791 000	1 329 200
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(22 600)	7 200
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(182)	(184)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(182)	(184)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 248	(172)
Денежные средства на начало периода	5	322	594
Денежные средства на конец периода	5	3 570	422

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»

«12» августа 2024 г.



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Публичного акционерного общества «ГАЗ-Тек»
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.

1.Общество и его основная деятельность

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

До 28 сентября 2011 года полное фирменное наименование - Открытое акционерное общество «Клуб венчурных инвестиций». Запись о смене наименования внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28.09.2011 г.

До 11 декабря 2018 года полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «ГАЗ-Тек». Запись о смене наименования внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11.12.2018 г. Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек» имеет Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 08701495, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 13 декабря 2007 года. Основной государственный регистрационный номер 1077763816195.

Далее в тексте настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек» именуется «Общество».

По состоянию на 30.06.2024 г. и на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют компании, находящиеся под значительным влиянием.

Акционеры

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций	
	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	45,89%	45,89%
ООО «Газпром капитал»	29,95%	29,95%
ООО «УК «АГАНА» Д.У.	12,54%	12,54%
Прочие юридические лица - резиденты РФ	11,62%	11,62%
	100%	100%

На дату составления сокращенной промежуточной финансовой информации изменений в составе акционеров не было.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Совет директоров.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Совет директоров, избранный Общим собранием акционеров, количественным составом – 6 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

С 27.01.2018 г. и на момент составления настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации Директором Общества является Кабанов П.В.

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, этаж 1, пом. XIII, часть комн. 19.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Направления деятельности

Вплоть до конца 1 полугодия 2024 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 сокращенной промежуточной финансовой информации 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.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В условиях внешнего давления экономика России продолжает развиваться. Прогнозируется рост ВВП в январе-июне 2024 года на уровне 5%.

Дефицит федерального бюджета РФ в январе-июне 2024 года составил 0,5% ВВП, нефтегазовые доходы бюджета выросли на 68,5% - до 5,7 трлн.рублей, нефтегазовые – на 26,6%, до 11,4 трлн.рублей.

Банк России в июне сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых, 26 июля 2024 года ключевая ставка была повышена до 18% годовых. Жесткая денежно-кредитная политика негативно повлияла на стоимость облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, продолжает свое падение во II квартале 2024 года. С начала года на конец июня индекс снизился на 11,7%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цен облигаций, так и купонный доход, за шесть месяцев 2024 года составила -2,1% годовых.

Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за 6 месяцев 2024 года показал рост на 1,8%, при этом в апреле-июне 2024 года индекс снизился на 5,3%. Факторами снижения стоимости российских акций стали:

- Жесткая монетарная политика Банка России на фоне повышения инфляции;
- Санкции в отношении Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария;
- Укрепление рубля из-за сложностей с платежами за импорт с дружественными странами;
- Повышение налога на прибыль организаций с некоторыми исключениями с 20% до 25%.

Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке до конца 2024 года:

- Усиливается инфляционное давление. Годовая инфляция на конец июня ускорилась до 8,59% с 8,30% на конец мая. На 15 июля темпы роста цен в годовом выражении составляют 9,19%.

- Банк России, вероятно, ужесточит денежно-кредитную политику в ближайшее время на фоне высокой инфляции и намерения правительства сохранить повышенный рост расходов;

- Продолжается ужесточение санкций против России. Новые меры направлены на борьбу с обходом санкционного режима с использованием третьих стран и сторон, для которых существенно возрастает риск попасть под вторичные санкции.

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 сокращенной промежуточной финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не включает всю информацию, предоставляемую в полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за 2023 год, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2023 год.

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

Данная сокращенная промежуточная финансовая информация представлена в функциональной валюте Общества.

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

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой 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.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4. Применение новой версии МСФО

В 2024 году какие-либо новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые применимы к деятельности Общества в 2024 году, отсутствуют.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

5. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств в российских банках:	418	95
ИТОГО денежные средства в банках	418	95
Денежные средства в кассе	1	1
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	3 151	226
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 570	322

По состоянию на 30.06.2024 г. и 31.12.2023 г. денежные средства находятся на расчетном счете в крупном российском банке, который имеет кредитный рейтинг ruAA+, присвоенный агентством «Эксперт РА».

Брокеру Общества кредитный рейтинг не присвоен.

Общество размещало денежные средства на расчетном счете в связанном банке. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 17.

6. Депозиты в банках

Общество размещает денежные средства на срочные вклады сроком погашения от 1 до 3-х месяцев в российском банке на основании Генерального соглашения о порядке проведения депозитных операций.

Размещенные на 30 июня 2024 года депозиты в сумме 589 930 тыс.руб. имеют срок погашения от 1 до 2-х месяцев.

Размещенные на конец 2023 года депозиты в сумме 566 796 тыс.руб. имеют срок погашения до 1 месяца.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 1 полугодии 2024 года составляла 14,60% - 16,60% (в 2023 году – 6,5 – 16,30%).

Средняя эффективная процентная ставка по депозитам на 30 июня 2024 года составляет 16,58% (на конец 2023 года – 16,16%).

Данные о кредитном рейтинге банка представлены выше (в Примечании 5).

Общество размещало денежные средства в депозиты в связанном банке. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 17.

7. Требования по сделкам РЕПО

В течение 1 полугодия 2024 года Обществом заключались сделки РЕПО с государственными ценными бумагами Российской Федерации (ОФЗ) и муниципальными ценными бумагами через брокера на Московской бирже. Сроки сделок РЕПО не превышают нескольких дней, процентная ставка находилась в диапазоне от 14,71% до 16,05% (в 2023 году – от 6,5% до 15,55%).

На 30 июня 2024 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения 2-ой части в июле 2024 года, процентная ставка по сделке составляет 15,90%. В качестве обеспечения по этой сделке приняты муниципальные облигации, рыночная стоимость которых на 30 июня 2024 года превышает представленную в сокращенной промежуточной финансовой информации сумму требований по сделкам РЕПО и составляет 446 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 года имеется одна незавершенная сделка обратного РЕПО с датой исполнения 2-ой 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 сокращенной промежуточной финансовой информации сумму требования по сделкам РЕПО и составляет 2 985 тыс.руб.

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

В течение 1 полугодия 2024 года Общество размещало свободные денежные средства в ликвидные ценные бумаги. Для осуществления такого рода операций Общество пользуется услугами брокера.

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в составе портфеля Общества находились облигации российских хозяйственных обществ; 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 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли		
Долговые ценные бумаги, в т.ч.	80 131	79 228
Корпоративные облигации	44 521	52 691
Облигации субъектов РФ	6 497	6 008
Государственные ценные бумаги РФ	29 113	20 529

Все имеющиеся в собственности Общества ценные бумаги на 30 июня 2024 года оценены по справедливой стоимости, основанной на котировках Московской биржи.

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

В составе имущества Общества имеются акции крупного российского банка, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Справедливая стоимость акций 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.

Оценка акций на 30 июня 2024 года остается такой же, какой была на 31 декабря 2023 года.

Общество имеет в составе финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, акции связанных сторон. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 17.

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 30.06.2024 г. представляет собой требования по получению дивидендов по имеющимся в собственности Общества акциям российского банка, признанные на основании решения общего собрания акционеров за предыдущий год. Указанная задолженность погашается в течение 1-3 месяцев после принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов. На момент подписания настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации задолженность погашена.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Общество имеет в составе дебиторской задолженности требования к связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 17.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 30.06.2024 г. представляет собой в основном начисленное по решению Общего собрания акционеров Общества вознаграждение членам Совета директоров по итогам 2023 года в сумме 4 546 тыс.руб. Вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии выплачи-

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вается в течение месяца после принятия решения. На момент подписания настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации выплата вознаграждений произведена.

Прочая кредиторская задолженность на 30 июня 2024 года представляет собой обязательства перед поставщиками в сумме 156 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. 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.

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.

12. Налог на прибыль

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(7 842)	(2 112)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный период	460	(13)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	7 382	(2 125)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2024 и 2023 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 рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Прибыль (убыток) до вычета налогов	2 055 814	4 365
облагаемая по ставке 20%	25 683	1 600
облагаемая по ставке 15%	3 487	2 765
облагаемая по ставке 0%	2 026 644	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 660)	(735)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(1 722)	(1 390)
в том числе:		
(Расходы) / доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 722)	(1 390)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(7 382)	(2 125)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период	(7 382)	(2 125)

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

13. Акционерный капитал

На 01 января 2023 года, на 31 декабря 2023 года, на 30 июня 2024 года и на дату подписания настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации акционерный капитал Общества разделен на 471 428 300 штук акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая и составляет 48 161 692 тыс.руб.

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

Факторов, разводящих прибыль, в 2023 и 2024 годах не было.

В 1 полугодии 2024 года Обществом принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2023 года.

В 2023 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2022 года в общей сумме 7 505 тыс.руб.,

14. Финансовые доходы

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Дивиденды начисленные	2 026 644	-
Процентный доход по банковским депозитам	46 638	21 227
Доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 247	2 761
Доход по сделкам РЕПО	196	167
ИТОГО:	2 074 725	24 155

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 17.

15. Финансовые расходы

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Услуги депозитария	695	692
Процентные расходы по арендному обязательству	37	21
Комиссии биржи, брокера по сделкам РЕПО	4	8
Расходы, связанные с выпуском акций, но не относящиеся непосредственно к затратам по осуществлению выпуска, в т.ч.	4	-
Услуги по поддержанию акций в котировальном списке	-	-
Раскрытие информации (публикации в газете)	4	-
ИТОГО	740	721

16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 1 полугодии 2024 года и 2023 году экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Метод определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, описан в Примечании 8.

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 9.

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.

17. Операции со связанными сторонами

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

Ниже указаны остатки на конец полугодия 2024года, статьи доходов и расходов, а также прочие операции, включенные в сокращенную промежуточную финансовую информацию за 6 месяцев 2024 года, по операциям со связанными сторонами:

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Операции с акционерами:		(7 505)
<u>Суммы, признанные в сокращенном промежуточном</u> <u>Отчете об изменениях капитала:</u>		
Дивиденды к выплате	-	(7 505)

Публичное акционерное общество «ГАЗ-Тек»
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	За 1 полугодие 2024 года	За 1 полугодие 2023 года
Другие связанные стороны:		
<u>Суммы, признанные в сокращенном промежуточном</u> <u>Отчете о финансовом положении:</u>		
Остаток денежных средств в банках на начало года	95	352
Остаток денежных средств в банках на конец полугодия	418	203
Остаток размещенных депозитов на начало года	566 796	558 969
Размещенные депозиты	1 813 600	1 322 000
Возврат депозитов	(1 837 105)	(1 347 300)
Остаток размещенных депозитов на конец полугодия	589 930	554 897
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало года	37 457 328	35 658 068
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец полугодия	37 457 328	35 658 068
Дебиторская задолженность по дивидендам, начисленным к полу- чению на начало года	-	-
Дебиторская задолженность по дивидендам к получению на конец полугодия	2 026 644	-
<u>Доходы, признанные в сокращенном промежуточном</u> <u>Отчете о совокупном доходе:</u>		
Дивиденды к получению	2 026 644	-
Процентные доходы (проценты по депозитам)	46 638	21 227
<u>Расходы, признанные в сокращенном промежуточном</u> <u>Отчете о совокупном доходе:</u>		
Административные расходы	(9)	(13)
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(5 570)	(6 549)
Вознаграждение членам Совета директоров	(6 803)	(6 803)

К ключевому управленческому персоналу относится Директор и Финансовый директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, страховые взносы с указанных сумм, а также расходы на добровольное медицинское страхование.

Вознаграждение членам Совета директоров также включает страховые взносы.

18. События после отчетной даты

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

Директор ПАО «ГАЗ-Тек»

Главный бухгалтер ПАО «ГАЗ-Тек»



П.В.Кабанов

И.Г.Вискребенцова

«12» августа 2024 г.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

19 (сентября) 2017 г. № 2
Генеральный директор
Большакова И. В.

