КОРН-АУДИТ
— АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ —

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «GTL»
(ОАО «GTL»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «GTL» (ОГРН 1067746598831, Российская Федерация, 125047, Москва г., Гашека ул. дом № 8-10, корпус стр. 8), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «GTL» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год 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 в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых аудируемым лицом, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки и прибыли для [название бизнес-

линии]. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации аудируемого лица о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвилла.]

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Открытого акционерного общества «GTL», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность:

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем [членам совета директоров] аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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 составлено

аудиторское заключение _____ Т. В. Шубина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АФ «Корн-Аудит» (ООО «Корн-Аудит»),

ОГРН 1037700196676

1-й Красносельский пер., дом 3, подвал1, помещ. I, комн. 79 (рм 12), г. Москва 107140 РФ

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов" (Ассоциация), сокращенное наименование - СРО РСА,

ОРНЗ №10303044186 от 28 декабря 2009 г.

«26» апреля 2019 года

«GTL» (ОАО)

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,

ЗА 2018 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ **стр.**

Отчет о финансовом положении 3

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе 4

Отчет о движении денежных средств 5

Отчет об изменениях в капитале 6

Примечания к финансовой отчетности

1. Основная деятельность 7
2. Учетная политика 8
3. Управление финансовыми рисками 22
4. Финансовые инструменты по категориям 24
5. Зависимые компании и совместное предприятие 25
6. Денежные средства и их эквиваленты 26
7. Капитал 28
8. Основные средства 29
9. Нематериальные активы 29
10. Товарно-материальные запасы 30
11. Дебиторская задолженность 30
12. Резервы 31
13. Кредиторская задолженность 31
14. Долгосрочные заемные средства 32
15. Выручка 32
16. Себестоимость 32
17. Управленческие расходы 32
18. Финансовые расходы 33
19. Прочие прибыли (убытки)
20 Денежные средства на счетах зависимых организаций 34
21. События после отчетной даты 34

Отчет о финансовом положении

Активы	Примечания	31.12.2018	31.12.2017
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	42 349	52 855
Нематериальные активы	9	19 926 082	21 253 617
Итого внеоборотные активы	-	**19 968 431**	**21 306 472**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	**10**	**5 333 375**	**3 754 461**
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12	-	642
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	169 909	164 172
Прочие оборотные финансовые активы	4	8 515	2 345
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6	44	4 818
Денежные средства на счетах зависимых организаций	20	0	0
Итого оборотные активы	-	**5 511 843**	**3 926 438**
Итого активы	-	**25 480 274**	**25 232 910**

Капитал и обязательства	Примечания	31.12.2018	31.12.2017
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	7	519 200	519 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	7	-	-51 920
Прочий капитал организации	-	24 799 574	24 550 021
Нераспределенная прибыль	7	63 474	62 095
Итого капитал		**25 382 248**	**25 079 396**
Обязательства			
Долгосрочные заемные средства	14	9 595	55 661
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	59 071	69 345
Краткосрочные заемные средства	15	4 215	3 363
Резервы	12	25 145	25 145
Итого обязательства	-	**98 026**	**153 514**
Итого капитал и обязательства	-	**25 480 274**	**25 232 910**

Утверждено и подписано

Президент ОАО «GTL» _____ /Кадыров Р.Ф./

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Прибыль (убыток)

	Примечания	За январь-декабрь 2018	За январь-декабрь 2017
Выручка	15		3 166
Себестоимость	16		
Итого валовая прибыль			3 166
Управленческие расходы	17	(12 146)	(13 046)
Прочие прибыли (убытки)	19	(12 146)	10 888
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(12 146)	1 008
Финансовые доходы	18	13 547	0
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	1 401	1 008
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	16	(22)	(221)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	1 379	787
Итого прибыль (убыток)	-	**1 379**	**787**

Отчет о совокупном доходе	За январь-декабрь 2018	За январь-декабрь 2017
Прибыль (убыток)	1 379	787
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков		
Переоценка имущества	25 145	25 145
Итого прочий совокупный доход	**25 145**	**25 145**
Итого совокупный доход	**26 524**	**25 932**

элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов

Утверждено и подписано

Президент ОАО «GTL» _____ /Кадыров Р.Ф./

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

	За январь-декабрь 2018	За январь-декабрь 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	-	3 049
прочие платежи	578	5 861
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(3 493)	(8 890)
платежи в бюджет (налоги)	(57)	(41)
платежи работникам	(986)	(1 067)
прочие платежи	(16 747)	(7 721)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	**(20 705)**	(8 809)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	**(20 705)**	**(8 809)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
поступления от возврата авансов и займов выданных	(-)-	
предоставление займа	(6 170)	
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(6 170)**	**0**
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	9 334	13 066
Прочие поступления	19 106	-
возврат кредитов и займов	(6 339)	(22000)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	22 101	(8 934)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	**(4 774)**	**(17 743)**
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	**(4 774)**	**(17 743)**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	**4 818**	**22561**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	**44**	**4818**

Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании					
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	**Итого капитал собственников компании**	**Итого капитал**
За год 2016 г.:						
Капитал на начало периода	**519 200**	**(10 000)**	**24 480 257**	**128 449**	**25 117 906**	**25 117 906**
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)	-	(-)	-	46768	**46 768**	**46 768**
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	10 000	-	(113 909)	**(103 909)**	**(103 909)**
Прочий совокупный доход			-	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	**10 000**	-	**(67 141)**	**(57 141)**	**(57 141)**
Капитал на конец периода	**519 200**	-	**24 480 257**	**61 308**	**25 060 765**	**25 060 765**
За год 2017 г						
Капитал на начало периода	**519 200**	-	**24 480 257**	**61 308**	**25 060 765**	**25 060 765**
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)				**787**	**787**	**787**
Увеличение (уменьшение) в результате		**(51 920)**	**69 764**		**17 844**	**17 844**

прочих изменений						
Прочий совокупный доход						
Итого увеличение (уменьшение) капитала		**(51 920)**	**69 764**	**787**	**18 631**	**18 631**
Капитал на конец периода	**519 200**	**(51 920)**	**24 550 021**	**62 095**	**25 079 396**	**25 079 396**
За 2018г.						
Капитал на начало периода	**519200**	**(51920)**	**24 550 021**	**62 095**	**25 079 396**	**25 079 396**
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)				**1 379**	**1 379**	**1 379**
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		**51 920**	**249 553**		**301 473**	**301 473**
Прочий совокупный доход						
Итого увеличение (уменьшение) капитала	**519200**	**-**	**24799 574**	**63 474**	**25 382 248**	**25 382 248**

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества «GTL» («Компания») является выполнение максимально сложных проектов по переработке природного и попутного нефтяного газа. ОАО «GTL» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.12.2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027700525181.

Для реализации проектов было организовано сотрудничество с ведущими международными научно-исследовательскими институтами и университетами. Компанией создан и запатентован ряд передовых технологий для строительства заводов по производству спиртов, алканов, бензина, дизельного топлива, водорода, минеральных удобрений и других, необходимых в промышленности и медицине химических соединений.

Основным акционером Компании является Кадыров Рафис Фаизович, остальная часть акций обращаются на бирже, часть находится у частных акционеров. Держателем реестра

Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Регистратор - Открытое акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.», осуществляет ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг ОАО «GTL» на основании договора № 4208 от 04 февраля 2011года. Численность компании на 31.12.2018 г. составляет 10 человек.

В 2015 году Компанией подписан договор с государственной компанией Республики Судан (Sudapet) по строительству завода по переработке природного газа производительностью в 100 000 тонн готовой продукции (пропан-бутановой фракции, бензина АИ-95, дизельного топлива, газового конденсата) в год на основе технологии GTL, который будет находится на территории республики Судан. Для реализации проекта в 2016 году было зарегистрировано совместное предприятие – GTL-Африка, данное предприятие на 49 % принадлежит Компании GTL и на 51 % компании Sudapet. Общая стоимость реализации проекта составляет 70 миллионов долларов.

В 2017 году компания ОАО "GTL" зарегистрировала следующие совместные предприятия для выполнения проектов различного уровня сложности:

1. Ilabila Gas to Liquid - совместное предприятия в Республике Танзания с компанией Ilabila Group Ltd. Задачей совместного предприятия будет строительство и эксплуатация завода по производству продукции GTL, мощностью 40 000 тонн, на государственных нефтяных и газовых месторождениях в округе Мкуранга.

2. ТОО GTL-Казахстан - совместное предприятие в Республике Казахстан с компанией ТОО "Промышленно Универсальная Сервисная Компания". Задачей совместного предприятия будет строительство завода GTL производительностью первой очереди 10 000 тонн ледяной уксусной кислоты в год.

3. CTE-GTL-US Inc. - совместное предприятие в США с компанией Cal Tech International Inc. Задачей совместного предприятия будет строительства завода по производству продукции GTL в штате Техас.

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 125047, г. Москва, ул. Гашека, дом 8-10, стр. 8

Местонахождение приемной Президента компании: 117246, г. Москва, Научный проезд 17.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей или убытков. Финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,4706 руб. за один доллар США на 31 декабря 2018 года. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 79,4605 руб. за один Евро 31 декабря 2018г.

(b) Общие положения

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности.

К способам ведения учета по МСФО относятся способы группировки, оценки и отражения фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, применения счетов учета и их связанность с системой счетов учета по РСБУ, организации регистров учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения учета и формирования отчетности по МСФО в случаях, если:

1) международные стандарты содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных стандартами и (или) прямо не предусмотренных стандартами, но не противоречащих им;

2) международные стандарты содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов отражения операций в отчетности;

3) международные стандарты содержат неясные или неоднозначные или противоречивые требования, неустранимые сомнения или требуют оценки руководства компании;

4) международные стандарты любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов формирования отчетности и ведения учета по МСФО, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

1) изменения или выпуска новых международных стандартов;

2) если это приводит к тому, что финансовая отчетность дает надежную и более значимую информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение организации, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

(c) Новые стандарты, разработанные, но еще не принятые на данный момент

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях».

Правление Совета по МСФО внесло изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес (введен в действие на территории Российской Документом "Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015 - 2017 гг.", выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт 42A. Организация должна применять указанные поправки в отношении объединения бизнесов, для которого дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт (Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.03.2018).

Все остальные принципы учета объединения бизнеса применяются в случае, если не противоречат МСФО (IFRS) 11.

Поправки применимы к приобретению как первоначальной, так и дополнительной доли участия в совместных операциях. И если покупка участником совместной операции дополнительной доли участия в тех же совместных операциях приводит к сохранению

совместного контроля, то уже имеющаяся в собственности доля участия не переоценивается.

Изменения будут применяться к покупке доли участия в уже существующих совместных операциях, представляющих собой бизнес, или только в случае создания совместных операций и вклада в них существующего бизнеса. При этом изменения не касаются ситуации, когда создание совместных операций совпадает с созданием бизнеса. Исключаются также операции между инвестором и совместными операциями под общим контролем.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации». Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Совет по МСФО отметил необоснованность применения метода амортизации, базирующегося на выручке от использования актива, для основных средств и нематериальных активов. При этом поправки рассматривают возможность использовать этот метод для нематериальных активов в исключительных случаях: когда существует прямая зависимость выручки от потребления организацией будущих экономических выгод от нематериального актива.

Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность, т.к. компания не применяет данный метод амортизации.

«Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

"Инициатива в сфере раскрытия информации (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1)" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н). Изменения касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике.

Поправки, разъясняющие вопросы представления информации, подчеркивают тот факт, что составители отчетности могут самостоятельно выбирать формат и способ представления финансовой информации в зависимости от конкретных обстоятельств предприятия и потребностей пользователей финансовой отчетности. Составители отчетности должны подходить к ее подготовке с учетом этих разъяснений и наличия возможности повышения четкости изложения или улучшения раскрытия информации.

Порядок примечаний к финансовой отчетности должен обеспечивать правильное соотношение между четкостью изложения и сопоставимостью финансовой отчетности, а изменения – вноситься в результате конкретных изменений фактов и обстоятельств.

Основные рассматриваемые вопросы:

- существенность. Предприятие не должно объединять или разукрупнять данные, если это затруднит получение четкой и полезной информации. Например, объединять статьи с разными характеристиками или раскрывать слишком много несущественных деталей. Если руководство считает какую-либо статью существенной, то следует оценить, какая именно информация должна быть раскрыта в соответствии с требованиями соответствующего стандарта, требуется ли раскрытие дополнительной информации, необходимой для понимания влияния на финансовое положение или результаты;
- разукрупнение данных и промежуточные итоговые суммы. Поправки разъясняют необходимость такого разукрупнения, в случаях, когда оно связано с пониманием финансового положения или финансовых результатов предприятия. Изменения касаются дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении или отчете о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе. Документ включает руководство, как определять приемлемость дополнительных промежуточных итоговых сумм и как они должны быть представлены;

- примечания. Руководство должно определять порядок примечаний к финансовой отчетности, учитывая необходимость понятного изложения и сопоставимости финансовой отчетности. Определенного порядка представления примечаний к финансовой отчетности не существует. Предприятие может, например, сначала представить более значимые примечания или последовательно отразить связанные между собой области. Такая гибкость, которая разрешена МСФО (IAS) 1, позволяет руководству скорректировать представление информации в соответствии с ситуацией на предприятии;
- раскрытие информации об учетной политике. Поправки разъясняют, как определять основные принципы учетной политики;
- прочий совокупный доход от инвестиций, учитываемых методом долевого участия;
- поправки требуют долю прочего совокупного дохода от инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включать в группу в зависимости от того, будут ли эти статьи реклассифицироваться в состав прибыли или убытков. Затем каждая группа должна быть представлена как единая статья в отчете о прочем совокупном доходе.

Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он вводит ключевой принцип признания выручки по цене сделки в момент, когда товары или услуги передаются покупателю. Самостоятельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, подлежат распределению на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется, следует признавать его только в том размере, который не подвержен существенному риску уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

Применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 обязательно с 1 января 2018 года. Компания анализирует готовность методологической и информационной базы, а также ее бизнес-процессов к внедрению данных требований, находятся на стадии анализа и понимания новых требований стандартов.

(d) Организация учета по МСФО

Учет и формирование отчетности по МСФО в компании осуществляется специализированным подразделением – Финансовым отделом.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется по МСФО в компании ведется в российских рублях.

(e) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или, в зависимости от обстоятельств, отражаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует высокая вероятность поступления в компанию будущих экономических выгод, являющихся следствием данных понесенных затрат, а также если величина данных затрат может быть достоверно оценена. Текущая стоимость части основного средства, которая была заменена, списывается с баланса. Прочие затраты, связанные с текущим

ремонтом и обслуживанием основных средств, относятся на расходы по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей или убытков в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков.

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.

(f) Амортизация

Компания начисляет амортизацию основных средств равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств. Компания начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию. Проводится оценка значительных компонентов отдельных объектов основных средств, и, если срок полезного использования компонента отличается от сроков полезного использования других компонентов этого же объекта основных средств, такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков. Лицензии и Патенты амортизируются линейным методом в течение срока их действия. Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

Виды актива	**Срок полезного использования, лет.**
Здания	20-60
Машины и оборудование	5-25
Производственный или хозяйственный инвентарь	5-10
Транспорт	5-13
Лицензии	5-20
Патенты	10-20

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(g) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент- это договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент - у другого.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерами дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(i) Финансовые активы

Первоначально компания признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и размещения соответственно. Все прочие финансовые активы первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признания финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у компании или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обстоятельство.

Финансовые активы и финансовые обстоятельства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получения фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на суму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займ и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытка от обесценивания.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы активов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. приложение 4,11) и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше, подверженные незначительному риску изменения справедливой стоимости.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются на дату совершения сделки, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Финансовые активы и финансовые обстоятельства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в составе категории прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

В состав прочих финансовых обязательств входят кредиты и займы (см. приложение 4) банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(h) Нематериальные активы

Расходы на исследования и разработку признаются в качестве расхода в момент их осуществления и учитываются в составе нематериальных активов.

Лицензии и Патенты признаются в качестве нематериального актива, отражаются по оценочной стоимости, стоимость должна быть подтверждена экспертом-оценщиком.

После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Периодичность переоценки зависит от волатильности справедливой стоимости переоцениваемых нематериальных активов. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых нематериальных активов может подвергаться значительным и волатильным изменениям, что вызывает необходимость их ежегодной переоценки. Такая частая переоценка не требуется для нематериальных активов, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям.

Когда нематериальный актив переоценивается, то балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости. На дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:

- валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива. Например, валовая балансовая стоимость может быть пересчитана на основе наблюдаемых рыночных данных либо она может быть пересчитана пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива после учета накопленных убытков от обесценения; либо
- накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива.

Величина корректировки накопленной амортизации составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету.

Учет нематериального актива зависит от его срока полезного использования. Нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

Виды актива	**Срок полезного использования, лет.**
Патенты	20

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются многие факторы, в том числе следующие:

- предполагаемое использование этого актива предприятием и способность другой руководящей команды эффективно управлять этим активом;
- обычный жизненный цикл продукта применительно к этому активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также

- период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива, например, даты истечения срока соответствующих договоров аренды; и

- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов предприятия.

Срок амортизации и метод начисления амортизации

Амортизируемая величина нематериального актива с конечным сроком полезного использования должна распределяться на систематической основе на протяжении его срока полезного использования. Амортизация должна начинаться с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства. Амортизация должна прекращаться на более раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5, или на дату прекращения его признания. Используемый метод начисления амортизации должен отражать ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от актива. Если указанный характер потребления нельзя надежно определить, то следует использовать прямолинейный метод. Амортизация, начисленная за каждый период, должна признаваться в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда настоящий или другой стандарт разрешает или требует ее включения в балансовую стоимость другого актива.

В связи с тем, что у Компании все нематериальные активы имеют срок использования и характер потребления данных активов нельзя надежно определить, то метод начисления амортизации был выбран прямолинейный.

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны анализироваться не реже, чем в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации должен быть скорректирован соответствующим образом. Если произошло изменение ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод, заключенных в данном активе, то метод начисления амортизации должен быть изменен для отражения изменившегося характера. Такие изменения должны учитываться как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8.

(i) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков Группы.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

(j) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(k) Не денежные операции

Не денежные операции учитываются по справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению. Не денежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

(l) Запасы

Запасы компании не ограничены 12 месяцами и могут иметь более долгий срок, так как цикл строительства превышает 12 месяцев. Запасы классифицируются как оборотные активы, даже когда не ожидается, что они будут реализованы в течении 12 месяцев после отчетной даты.

(m)Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей или убытков, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыли или убытки.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться
соответствующими налоговыми вычетами.

Налоговая позиция оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на

интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(n) Выручка

Выручка- валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Подобным образом, при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые от имени принципала, которые не ведут к увеличению капитала предприятия. Суммы, собранные от имени принципала, не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, и эти выгоды можно надежно оценить.

Настоящий стандарт применяется при учете выручки, полученной от следующих операций и событий:

- продажи товаров;
- предоставление услуг;
- использование другими сторонами активов предприятия, приносящих проценты, роялти и дивиденды.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между предприятием и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Если товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и стоимости, обмен не рассматривается как операция, создающая выручку. При продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары или услуги, обмен рассматривается как операция, создающая выручку. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;

- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены

Компания раскрывает сумму каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от:

-продажи товаров;

-предоставления услуг;

-процентов;

-дивидендов;

-сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значительную статью выручки.

(о) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим Собранием Акционеров до отчетной даты включительно.

(р) Налоги на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в

зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить зачет НДС к возмещению и уплате. НДС, относящийся к приобретениям и продажам, отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к некоторым объектам незавершенного строительства, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности дебитора, включая НДС.

(q) Заемные средства

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, включаются в себестоимость этого актива. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов.

Затраты по займам- процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств.

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между первоначальной суммой, признанной в финансовой отчетности, и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива.

(r) Авансы выданные (предоплата)

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда компания получает контроль над активом и велика вероятность того, что она получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается в прибыли или убытки, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за отчетный период.

(s) Резервы

Резерв- обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Резервы должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не

представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, резерв должен быть восстановлен.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально признан. Резервы не должны признаваться применительно к будущим операционным убыткам.

В соответствии с МСФО (IAS) 37 по каждому классу резервов предприятию необходимо раскрывать следующую информацию:

- текущее сальдо на начало и на конец отчетного периода;
- дополнительные резервы, начисленные в отчетном периоде, включая увеличение уже имеющихся резервов;
- сумму использованных в отчетном периоде резервов;
- величину неиспользованных резервов, восстановленных в отчетном периоде;
- величину дисконта по резервам, признанную в отчетном периоде, а также эффект от любых изменений ставки дисконтирования;
- краткое описание обязательства и сроки ожидаемого выбытия экономических выгод;
- описание неопределенностей в отношении сумм и сроков выбытия экономических выгод (при необходимости следует раскрыть основные допущения, принятые в отношении будущих событий);
- величину любых ожидаемых возмещений и величину признанного в учете актива, связанного с ожидаемым возмещением.

Если предприятие отвечает по договору, который является для него обременительным, существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва и соответствующим образом оценено.

Риски и источники неопределенности, которые неизбежно сопутствуют многим событиям и определяют обстоятельства, должны учитываться при определении наилучшей расчетной оценки резерва.

Резервы переоценки

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в резерв переоценки. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета прочих доходов и расходов, зачисляется на счет учета прочих доходов и расходов.

Появление и использование резервов переоценки регламентировано МСФО 16 «Основные средства». Задача такого вида резервов – смягчить резкие колебания стоимости внеоборотных активов в отчетности компаний.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение резерва переоценки, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в резерв в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв создается на усмотрение руководства компании.

Для оценки резерва по сомнительным долгам должны использоваться следующие методы:

Метод 1. Формальный. Если говорить о дебиторской задолженности контрагента, то согласно данному методу она классифицируется по формальным критериям и

формируется резерв по установленному формальному алгоритму. По задолженности, просроченной от 45 до 90 дней, создается резерв 50%, свыше 90 дней – 100%. Метод требует четкой регламентации и небольшой автоматизации.

Метод 2. Экспертный. В этом случае оценивается как вероятность возникновения обязательства, так и его сумма на основании мнения компетентных специалистов. При оценке нужно учитывать юридические, коммерческие, технологические аспекты, а также вопросы экономической безопасности. Для экспертизы приказом руководителя должна быть создана специальная комиссия – постоянно действующая или на периодической основе.

Метод 3. Комбинированный. Он представляет собой сочетание предыдущих методов. Вероятность возникновения обязательства оценивают методом экспертных оценок, а сумма должна быть оценена по формальному методу.

При формировании резерва по сомнительным долгам Компания использует все три приведенных метода одновременно. Так, для несущественных сумм задолженности, находящихся без движения более года, используется формальный метод: начисляется резерв в размере 100 процентов, что значительно сокращает объем работы и не оказывает существенного влияния на отчетность. К большинству же сумм задолженности формальный метод неприменим, поскольку в строительной отрасли из-за длительного операционного цикла отсутствие взаиморасчетов с контрагентом на протяжении долгого времени либо истечение сроков по договору нельзя считать однозначным критерием «сомнительности» задолженности. В таком случае Компания применяет либо экспертный, либо комбинированный метод оценки обязательств.

Какой бы метод оценки не применялся, он должен привести к адекватному результату. Важно не только не допустить списания активов или завышения обязательств без достаточных на то оснований, но и избегать отражения в отчетности «надутых» показателей.

Резервы, созданные в соответствии с законодательством или учредительными документами

Для целей МСФО резервы, создаваемые за счет нераспределенной прибыли, не выделяются в отдельный компонент капитала. Указанные резервы в МСФО учитываются в составе нераспределенной прибыли.

Соответственно:

- операции, отражаемые в РСБУ как создание резервов за счет нераспределенной прибыли, а также по использованию резервов на погашение убытков, в МСФО не отражаются;
- операции по использованию резервов для совершения расходов, например, для выкупа собственных акций, отражаются как расходование нераспределенной прибыли.

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Компании.

Риск изменения процентных ставок.

Доходы и операционные денежные потоки в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Компании активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставкам и подвергают Компанию риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2017 году и в 2018 году Компания не прибегала к получению кредитных продуктов, но брала рублевые займы под плавающую ставку (ставка рефинансирования), что приводило к существованию данного риска.

Риск изменения обменного курса.

Поскольку деятельность Компании связана с иностранными инвестициями, с привлечением заемных средств в иностранной валюте, с экспортом товара в другие страны, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и к ЕВРО.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа привлекает значительную часть заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.

Риски, связанные изменением правил таможенного контроля и пошлин. Изменение правил таможенного контроля и пошлин могут оказать негативное влияние на деятельность эмитента, как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Тем не менее, вступление России в ВТО можно расценивать как преимущество для ведения бизнеса эмитента, поскольку связывание таможенных тарифов ограничит эмитента от риска инфляции затрат из-за введения более высоких таможенных пошлин.

Управление капиталом.

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Компании в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры.

Для поддержания или изменения структуры капитала Компания может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу, за исключением требования российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Компания осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как

акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).

Ниже представлен коэффициент финансового рычага:

Показатель	**31.12. 2018**	**31.12.2017**
1. Собственный капитал	**25 382 248**	**25 079 396**
Акционерный капитал	519 200	519 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-51 920
Итого заемные средства	13 810	59 024
Минус Денежные средства и их эквиваленты	44	4 818
2.Чистая задолженность	**13 766**	**54 206**
коэффициенты финансового рычага	0.01%	0,01%

Данные показатели говорят о положительной динамике в развитии компании. Компания ведет очень сдержанную политику по отношению к заимствованию кредитных средств, тем самым минимизирует кредитные риски.

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Финансовые активы (тыс. руб.)

Показатели	**31.12. 2018**	**31.12.2017**
Внеоборотные финансовые активы		
Нематериальные активы	19 926 082	21 253 617
Основные средства	42 349	52 855
Итого внеоборотные финансовые активы	**19 968 431**	**21 306 472**
Оборотные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	169 909	164 172
Финансовые вложения	8 515	2 345
Денежные средства и их эквиваленты	44	4 818
Денежные средства на счетах зависимых организаций	0	0
Итого оборотные финансовые активы	**178 468**	**171 335**
Итого финансовые активы	**20 146 899**	**21 477 807**

Финансовые обязательства (тыс. руб.)

Показатели	**На 31.12. 2018**	**31.12.2017**
Долгосрочные финансовые обязательства		
Резерв по переоценке основных средств	25 145	25145
Долгосрочные кредиты и займы	9 595	55 661
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**34 740**	**80 806**
Текущие финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы	4 215	3 363
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	452	614
Задолженность по выплате процентов	0	0
Прочая кредиторская задолженность	62834	68 732

Итого текущие финансовые обязательства	**63286**	**72 709**
Итого финансовые обязательства	**98026**	**153 515**

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Компании	**31.12. 2018**	**31.12.2017**
G.T.L.-AFRICA CO.LTD	1 927	1 927
GTL Казахстан	15	15
ILABILA GAS TO LIQUID LTD	112	112
CTE-GTL-US,Inc	291	291
ИТОГО	2 345	2 345

5. ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2015 году зависимых предприятий и совместных предприятий ОАО GTL не имело.

В 2016 году копания зарегистрировала совместное предприятие на территории республики Судан:

Наименование организации полное: G.T.L AfricaLimitedCompany

Наименование организации сокращенное: G.T.L Africaco.ltd

Свидетельство о государственной регистрации: № 48093 от 19.01.2016 г.

Адрес места нахождения: Хартум, Судан, Найл пр. а/я 2649 (здание Министерства нефти и нефтепродуктов)

Эмитент имеет 49 % доли данного предприятия.

Доля участия эмитента в уставном капитале: 49 %

Сумма внесенного в уставной капитал: 1 927 361,10 руб.

В 2017 году копания зарегистрировала совместные предприятия:

1.Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой ОАО GTL имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ILABILA GAS TO LIQUID LTD

Сокращенное фирменное наименование: IGTL

Место нахождения: Tanzania, DAar es Salam,P.O.Box 5918,Rufiji st/Masaki,7

Не является резидентом РФ

Размер вложения в денежном выражении: 112

Единица измерения: тыс. руб.

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): 50

2.Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): CTE-GTL-US,Inc

Сокращенное фирменное наименование: CTE-GTL-US,Inc

Местонахождения: USA,4402 Brodway, STE 11, Garland TX 75043

Не является резидентом РФ

Размер вложения в денежном выражении: 290

Единица измерения: тыс. руб.

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): 50

3.Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ТОО GTL- Казахстан

Сокращенное фирменное наименование: GTL- Казахстан

Место нахождения: 120018, Казахстан, Кызылординская область, г.Кызылорда, ул.Жибек Жолы, стр.2П

Не является резидентом РФ

Размер вложения в денежном выражении: 15

Единица измерения: тыс. руб.

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): 35

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сведения о банковских счетах:

1. Полное фирменное наименование: Филиал №1702 Московский Банк ПАО СБЕРБАНК
Сокращенное фирменное наименование: ПАО СБЕРБАНК
Место нахождения: Россия,117997,ул.Вавилова,д.19
ИНН: 7707083893
БИК: 044525225
Номер счета: 40702810238050014462
Корр. счет: 30101810400000000225
Тип счета: расчетный рублевый

2. Полное фирменное наименование: Филиал №1702 Московский Банк ПАО СБЕРБАНК
Сокращенное фирменное наименование: ПАО СБЕРБАНК
Место нахождения: Россия,117997,ул.Вавилова,д.19
ИНН: 7707083893
БИК: 044525225
Номер счета: 40702978338000070065
Корр. счет: 30101810400000000225
Тип счета: текущий валютный в ЕВРО

3. Полное фирменное наименование: Филиал №1702 Московский Банк ПАО СБЕРБАНК
Сокращенное фирменное наименование: ПАО СБЕРБАНК
Место нахождения: Россия,117997,ул.Вавилова,д.19.
ИНН: 7707083893
БИК: 044525225
Номер счета: 40702978638001070065
Корр. счет: 30101810400000000225
Тип счета: транзитный валютный в ЕВРО

4. Полное фирменное наименование: Филиал №1702 Московский Банк ПАО СБЕРБАНК
Сокращенное фирменное наименование: ПАО СБЕРБАНК
Место нахождения: Россия,117997,ул.Вавилова,д.19.
ИНН: 7707083893
БИК: 044525225
Номер счета: 40702840038000005002
Корр. счет: 30101810400000000225
Тип счета: текущий в долларах США

5. Полное фирменное наименование: Филиал №1702 Московский Банк ПАО СБЕРБАНК
Сокращенное фирменное наименование: ПАО СБЕРБАНК
Место нахождения: Россия,117997,ул.Вавилова,д.19.
ИНН: 7707083893
БИК: 044525225
Номер счета: 40702840338001005002
Корр. счет: 30101810400000000225
Тип счета: транзитный в долларах США

6. Полное фирменное наименование: Акционерный коммерческий межрегиональный топливно-энергетический банк "МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК"
Сокращенное фирменное наименование: ПАО"МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК"
Место нахождения: 107078,г.Москва,ул.Садово-Черногрязская,д.6
ИНН: 7701014396
БИК: 044585237
Номер счета: 40702810300201547460
Корр. счет: 30101810900000000237
Тип счета: расчетный рублевый

7. Полное фирменное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО БАНК"Резервные финансы и инвестиции"
Сокращенное фирменное наименование: АО" РФИ БАНК"
Место нахождения: 105082,г.Москва,Переведеновский пер., дом 13, стр. 4.
ИНН: 7729399756
БИК: 044599799
Номер счета: 40702810600000002430
Корр. счет: 30101810500000000799
Тип счета: расчетный рублевый

Все счета в Московском Филиале Банка"Александровский закрыты" 31.05.2018

Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	***На* 31.12. 2018**	***31.12.2017 г.***
Депозитные счета		
Денежные средства на рублевых банковских счетах	43	4 818
Денежные средства на валютных банковских счетах	1	0
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на счетах, зависимых	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	**44**	**4 818**

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Компания держала денежные средства и их эквиваленты:

Банк	**Кредитный рейтинг на 31.12. 2018**	**Рейтинговое агентство**
Банк ПАО СБЕРБАНК	AAA(rus)	FitchRatings
"Московский Банк "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ"	A	Эксперт РА
ЗАО "РФИ БАНК"	B++	Эксперт РА
ОАО "Межтопэнергобанк"	AA-	НРА

В связи со сложной финансовой ситуацией в стране и в банковской сфере в частности, Компания стремится работать только с надежными банками, соответствующие высокому кредитному рейтингу.

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 519 200 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2018 г. и представлен 2 596 000 000 обыкновенными акциями по номинальной стоимости 0,2 руб.

Выкупленные собственные акции

Тыс. руб.	***На* 31.12. 2018**	***31.12.2017***
Собственные акции, выкупленные у акционеров .	-	*51 920*
Итого:	**-**	***51 920***

Нераспределенная прибыль (тыс.руб.)

Тыс. руб.	**31.12. 2018**	***31.12.2017***
Сумма нераспределенной прибыли	*63 474*	*62 095*
Итого:	***63 474***	***62 095***

Дивиденды

В 2016 году на основании Протокола № 45 от 18.01.2016 г. было объявлено о выплате дивидендов в размере 109 032 000 руб. по итогам работы за 2015 год.

В 2017 году Собранием акционеров не было принято решения о выплате дивидендов, по итогам работы за 2016 год. (Протокола от 02.08.2017 г.)

В 2018 году Собранием акционеров не было принято решения о выплате дивидендов, по итогам работы за 2017 год. (Протокола №29 от 08.08.2018 г.)

8. Основные средства

Тыс. руб.	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Фактическая/условно первоначальная стоимость На 31.12. 2018 г.	**74 239**	**0**	**74 239**
Поступление	0	0	0
Выбытие	0	0	0
Переоценка	0	0	0
Амортизация за период	(6 947)	(0)	(6 947)
Амортизация всего начисленная	(31 890)	0	(31 890)
Остаточная стоимость 31.12.2018	**42 349**	**0**	**42 349**

Переоценка основных средств

В 2018 году компания не проводила переоценку основных средств.

9.Нематериальные активы

Тыс. руб.	Инвестиционные права (патенты)	Итого
Первоначальная стоимость	**31 885 885**	**31 885 885**
Поступления	0	0
Выбытия	0	0
Амортизация за период	1 576 644	1 576 644
Амортизация всего начисленная	**11 959 803**	**11 959 803**
Остаточная стоимость на 31.12.2018	19 926 082	19 926 082

Большую часть стоимости баланса у Компании занимают нематериальные активы. К ним относятся инвестиционные права (патенты). НМА отражаются по оценочной стоимости, стоимость подтверждена экспертом-оценщиком. Периодичность переоценки зависит от волатильности справедливой стоимости переоцениваемых нематериальных активов. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. За 2018 год нематериальные активы не переоценивались.

10. Товарно-материальные запасы

Тыс. руб.	На 31.12. 2018	31.12.2017
Сырье и материалы	5 333 375	3 754 461
Итого:	**5 333 375**	**3 754 461**

Запасы компании не ограничены 12 месяцами и могут иметь более долгий срок, так как цикл строительства превышает 12 месяцев. Запасы классифицируются как оборотные активы, даже когда не ожидается, что они будут реализованы в течении 12 месяцев после отчетной даты.

11. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность

Тыс. руб.	На 31.12. 2018	31.12.2017г.
Задолженность заказчиков		
Ингазтех	**20 929**	**15 866**
Задолженность зависимых фирм		
GTL-Африка	**9 726**	**8 083**
Расчеты по авансовым платежам	**566**	**1466**
Почта России	0	16
ИП Авдеева Маргарита Александровна	0	207
ИП Овечкина Елена Геннадьевна	295	145
ТОО «АСАР Кукык Кызмети»	180	90
Журавлев Михаил Владимирович	36	0
Центральный банк	0	1 000
ООО «ЭМ»	52	0
Электронный экспресс	0	6
Прочие	3	2
Налоги	**116**	**91**
Платежи в бюджет (фонды)	**456**	**5**

Прочая дебиторская задолженность		
ИнвестАктив	**62 870**	**62 870**
Язев А.В.	**51 920**	**51 920**
ИП Кучарин Вадим Сергеевич	**21 526**	**21 526**
GTL Казахстан		**15**
ILABILA GAS TO LIQUID LTD		**112**
G.T.L.-AFRICA CO.LTD		**1 927**
CORPORATE FOUDATION	**1 800**	
CTE-GTL-US,Inc		**291**
Итого:	**169 909**	**164 172**

12. Резервы

Тыс. руб.	На 31.12. 2018	31.12.2017
Резерв по переоценке основных средств	25 145	25 145
Итого	**25 145**	**25 145**

Резерв по переоценке основных средств

В связи с ростом курса валют, отсутствием износа (на данный момент основное средство не участвует в процессе производства и не имеет большого износа) и нестабильной рыночной ситуацией в мире, для предоставления достоверной финансовой отчетности Компания сделать переоценку установки для переработки газа на 24 тыс. тонн, с учетом справедливой стоимости на дату переоценки.

Данная переоценка была проведена с учетом всех норм и правил составления отчетности по МСФО, был сформирован резерв по переоценке в размере 25 145 тыс. руб. на основании данных по амортизации и экспертного заключения.

В период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. дополнительных резервов не создавалось. Суммы имеющихся резервов не были использованы в данном периоде.

13. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.	На 31.12. 2018	31.12.2017г.
Задолженность перед поставщиками		
Созидатель	0	0
Ингаztех	0	0
Задолженность перед подрядчиками		
ООО "ХИММАШ-АППАРАТ"	**450**	**450**
Задолженность по выплате дивидендов	**57 343**	**67 670**
Начисленные налоги		
Платежи в социальные фонды	**9**	**199**
Подоходный налог (с дохода работников)	**0**	**0**
НДС	**0**	**0**
НДС по авансам выданным	**0**	**0**
Прочие налоги и отчисления	**793**	**629**
Текущий налог на прибыль	**22**	**221**
Заемные средства	**13 810**	**3363**
Прочие	**454**	**177**
Итого:	**72 881**	**72 09**

14. Долгосрочные заемные средства

К долгосрочным заемным средствам, Компания относит займы, выданные физическими лицами, а так же акционерами Компании. На 31.12.2018 г. Компания имеет долгосрочный займ перед акционером.

Тыс. руб.	31.12.2018	31.12.2017г.
Кадыров Р.Ф.	8 000	49 046

Кадыров Р.Р.	1 595	6 615
Итого	**9 595**	**55 61**

15. Выручка

Тыс. руб.	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
Разработка технологии переработки попутного газа (Ингазтех)	-	212
ТОО GTL Казахстан	-	2 954
Итого	-	**3166**

09.01.2017 г. было подписано соглашение с компанией ОАО «Ингазтех» на оказание услуг ОАО «GTL» по разработке технологии переработки на месторождениях попутного газа в спирты.
31.03.2017 г. ОАО «GTL» оказана услуга ОАО "Ингазтех" по проектированию (услуга была оказана с учетом НДС).

30.06.2017 г. ОАО «GTL» оказана услуга ТОО GTL Казахстан по проектированию (услуга была оказана без учета НДС).

Выручка в 2017 г.отражена за вычетом возмещаемого НДС в сумме 3 166 тыс. руб.

В 2018 году выручки по основной деятельности в ОАО «GTL» не было.

16.Себестоимость

Тыс. руб.	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
Услуги	0	0
Итого:	0	0

В себестоимость продаж Компании входят расходы по оказанным услугам.

17. Управленческие расходы

В управленческие расходы вошли все оставшиеся расходы, которые не вошли в себестоимость.

К ним относятся:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом, налоги с ФОТ;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Тыс. руб.	31.12. 2018	31.12.2017

Заработная плата и налоги с ФОТ	(1 229)	(1 236)
Командировочные расходы	(120)	(514)
Амортизация	(7 575)	(7 198)
Хранение реестра	(540)	(489)
Почтовые услуги	(40)	0
Аренда нежилого помещения	(1 802)	(2 607)
Программное обеспечение 1С	(25)	0
Интернет услуги	(120)	0
Услуги переводчика	(15)	0
Аудиторские услуги	(254)	(625)
Материальные расходы	(2)	(2)
Прочие	(424)	(375)
Итого:	**(12 146)**	**(1346)**

18. Финансовые расходы

Тыс. руб.	**За январь-декабрь 2018**	**За январь-декабрь 2017**
Процентные расходы по займам	-	(3 070)
Итого:	**-**	**(3 070)**

К финансовым расходам Компания относит проценты по полученному займу.

19. Прочие прибыли (убытки)

Прочие доходы

Тыс. руб.	**За январь-декабрь 2018**	**За январь-декабрь 2017**
Безвозмездная финансовая помощь	0	11 700
Реализация прочего имущества	4 980	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	
Курсовые разницы	1521	3 612
Безвозмездная финансовая помощь на счета зависимых организаций	0	0
Прочие внереализационные доходы	400	0
Списание невостребованных документов		0
Списание невостребованных дивидендов		**15 312**
Итого:	**17 228**	11 700

Прочие расходы

Тыс. руб.	**За январь-декабрь 2018**	**За январь-декабрь 2017**
Расходы на услуги банка	(66)	(80)
Проценты по займам полученные	0	0
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной	-	(46)

валюты от официального курса		
Штрафы пени	(2 107)	
Курсовые разницы		(132)
Списанный входящий НДС при реализации с «0» ставкой	-	(988)
Налог на имущество	-	(81)
Списание задолженности по займам	0	0
Прочие внереализационные расходы	(1 508)	(27)
Итого:	**(3 681)**	**(1 354)**

20. Денежные средства на счетах зависимых организаций

Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	**31.12. 2018**	***31.12.2017 г.***
Депозитные счета		
Денежные средства на рублевых банковских счетах	43	4 818
Денежные средства на валютных банковских счетах	1	0
Денежные средства в кассе	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	**44**	**4 818**

21. События после отчетной даты

После отчетной даты, существенных событий, которые могли бы отразиться на финансовом положении предприятия, не было.

Утверждено и подписано

Президент ОАО «GTL» _____ /Кадыров Р.Ф./

МП

валюты от официального курса		
Штрафы пени	(2 107)	
Курсовые разницы		(132)
Списанный входящий НДС при реализации с «0» ставкой	-	(988)
Налог на имущество	-	(81)
Списание задолженности по займам	0	0
Прочие внереализационные расходы	(1 508)	(27)
Итого:	**(3 681)**	**(1 354)**

20. Денежные средства на счетах зависимых организаций

Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	**31.12. 2018**	***31.12.2017 г.***
Депозитные счета		
Денежные средства на рублевых банковских счетах	43	4 818
Денежные средства на валютных банковских счетах	1	0
Денежные средства в кассе	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	**44**	**4 818**

21. События после отчетной даты

После отчетной даты, существенных событий, которые могли бы отразиться на финансовом положении предприятия, не было.

Утверждено и подписано

Президент ОАО «GTL» _____ /Кадыров Р.Ф./

МП

26 апреля 2019 г.