

АО «ТПГК-Финанс»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ.....	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	5
АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС».....	5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.....	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	11
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	15
4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	19
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ	20
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	20
8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	20
9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	20
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО	21
11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО).....	21
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
14. ТОВАРЫ	22
15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	23
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
17. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	23
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	24
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	24
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	25
22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	26
23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	27
24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	28
26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	30
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	31
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

Генеральный директор:

Милетенко Игорь Николаевич

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ

ОФИС

123317, Россия, г. Москва,
Пресненская набережная, 8, стр. 1

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

АУДИТОР

АО «АКГ «РБС»

127018, г. Москва,

ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 5 Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «ТПГК-Финанс» (далее «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в РФ;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность после ее утверждения Генеральным директором не подлежит изменению.

Финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена:




Милетенко И. Н.

Генеральный директор

Москва, Российская Федерация

«20» апреля 2016 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АКЦИОНЕРАМ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: Акционерное общество «ТПГК-Финанс».

Сокращенное наименование: АО «ТПГК-Финанс».

Основной государственный регистрационный номер: 5087746195060.

Место нахождения: 123317, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная, 8, стр. 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Сокращенное наименование: АО «АКГ «РБС».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: Российская Федерация, 127018, г. Москва, ул. Суцеский вал, д. 5, стр. 3.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

- Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС), свидетельство о членстве № 4632 от 20.08.2012.

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11206027697.

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности Акционерного общества «ТПГК-Финанс», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство АО «ТПГК-Финанс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «ТПГК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения

«22» апреля 2016 г.

Ведущий аудитор
Департамента аудиторских услуг
АО «АКГ «РБС»,
действующий на основании доверенности
№ 48.1 от 03 августа 2015 года
(кв. аттестат № 03-000024 от 21.09.2011
на неограниченный срок)

Н. Д. Кузнецова



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Примечание	2015 Тыс. рублей	2014 Тыс. рублей
Выручка от реализации товаров	6	22 540	17 500
Себестоимость реализованных товаров	7	(35 000)	(16 380)
Валовая прибыль		(12 460)	1 120
Коммерческие расходы		(83)	(205)
Административные расходы	8	(3 146)	(7 364)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов)	17	-	52 399
Изменение справедливой стоимости товаров		-	(12 460)
Прочие доходы и расходы (нетто)	11	6 717	(1 347)
Операционная прибыль (убыток)		(8 971)	32 144
Финансовые доходы и расходы, нетто	10	26 242	(19 050)
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 270	13 094
Налог на прибыль	12	(3 460)	(2 877)
Прибыль (убыток) за год		13 810	10 217
Прочие совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		-	-
Итого совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		13 810	10 217
Прибыль на акцию			
От продолжающейся деятельности:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	19	100	100
Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию		138	102

Примечания на стр. 11-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Примечание	31.12.2015 Тыс. рублей	31.12.2014 Тыс. рублей
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	-	30
Финансовые вложения	15	20 732 881	20 188 352
Отложенные налоговые активы	12	341	1 865
		<u>20 733 222</u>	<u>20 190 248</u>
Оборотные активы			
Товары	14	-	22 540
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 200	93 549
Финансовые вложения	15	-	332 271
Денежные средства	18	3 820	80 702
		<u>5 020</u>	<u>529 062</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>20 738 242</u>	<u>20 719 309</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	19	12	12
Нераспределенная прибыль		39 346	25 535
		<u>39 358</u>	<u>25 547</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	21	20 000 000	19 995 965
Отложенные налоговые обязательства	12	-	-
		<u>20 000 000</u>	<u>19 995 965</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы полученные		697 400	690 250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 214	1 237
Обязательства по налогу на прибыль	20	270	6 310
		<u>698 884</u>	<u>697 797</u>
Итого капитал и обязательства		<u>20 738 242</u>	<u>20 719 309</u>

Примечания на стр. 11-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	2015 Тыс. рублей	2014 Тыс. рублей
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 270	13 094
Корректировки на:		
Амортизация (выбытие) основных средств	30	42
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов)	-	52 399
Резерв под Обесценение/корректировка справедливой стоимости товаров	-	12 460
Изменение справедливой стоимости облигационного займа	4 035	(1 388)
Проценты к получению	(2 688 792)	(1 128 500)
Проценты к уплате	2 662 550	1 147 550
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	(4 906)	95 658
Изменения оборотного капитала:		
Товары	22 540	16 380
Дебиторская задолженность	706	(90 149)
Кредиторская задолженность	(20)	1 122
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	18 320	23 011
Проценты уплаченные	(2 655 400)	(635 800)
Налог на прибыль уплаченный	(7 979)	(999)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(2 645 059)	(613 788)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления по сделкам с производными финансовыми инструментами	91 643	(24 930)
Поступления от реализации инвестиционного имущества	-	-
Предоставление займов	(2 184 000)	(24 523 965)
Погашение займов выданных	2 100 900	9 464 100
Проценты полученные	2 559 634	567 742
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	2 568 177	(14 517 053)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение облигационного займа	-	14 995 965
Погашение заемных средств	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	14 995 965
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	(76 882)	(134 877)
Денежные средства на начало года	80 702	215 579
Денежные средства на конец года	3 820	80 702

Примечания на стр. 11-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Акционерный капитал Тыс. рублей	Нераспределенная прибыль Тыс. рублей	Всего Тыс. рублей
На 01 января 2014 года	12	15 318	15 330
Чистая прибыль (убыток) за год	-	10 217	10 217
Прочие совокупные доходы (расходы)	-	-	-
Итого совокупные доходы (расходы)	-	10 217	10 217
На 31 декабря 2014 года	12	25 535	25 547
Чистая прибыль (убыток) за год	-	13 810	13 810
Прочие совокупные доходы (расходы)	-	-	-
Итого совокупные доходы (расходы)	-	13 810	13 810
На 31 декабря 2015 года	12	39 346	39 358

Примечания на стр. 11-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основные виды деятельности

Акционерное общество «ТПГК-Финанс» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 06 октября 2008 года в соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах».

20 февраля 2015 года произошла смена наименования с Закрытое акционерное общество «ТПГК-Финанс» на Акционерное общество «ТПГК-Финанс» на основании Решения № 2015-02-28 от 28.02.2015 года.

Зарегистрированный офис: 123317, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д. 8, стр. 1.

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

Генеральный директор Компании: в проверяемом периоде Савостиков Вадим Игоревич, являлся Генеральным директором по 02.02.2016, с 03.02.2016 Генеральным директором компании назначен Милетенко Игорь Николаевич.

Компания является дочерней организацией Общества с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания», зарегистрированной по адресу 169845, Республика Коми, г. Инта, ул. Восточная, д.3, владеющей 100% акций Компании. Фактической материнской компанией является Общества с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания».

06 июня 2014 года произошла смена собственника с Компании Форкар Холдингс Лимитед (FORCAR HOLDINGS LIMITED) (100% владелец акций по состоянию на 01.01.2014) на компанию Общества с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания» на основании Уведомления от 06.06.2014.

На 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года Компания не имеет дочерних предприятий.

Основным видом деятельности Компании в 2015-2014 годах является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании (далее «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет в Компании Группы ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Финансовая отчетность основана на отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, в которую были внесены корректировки, необходимые для представления годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов, предназначенных для торговли.

Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.

В отчетном году Компания применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 01 января 2015 года и имеют отношение к ее деятельности.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступившие в силу с 01 января 2015 г. или после этой даты:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников», разъясняющие, что данный стандарт требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами Компания принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как организация не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.
- Изменения в МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» применяются перспективно и разъясняют вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг. Которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме, того Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику организации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и разъясняют вопросы, раскрытия информации о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов; а так же сверки актов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения. Компания не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8.
- Изменения в МСФО (IFRS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяются ретроспективно и разъясняют, что организация, которая представляет услуги ключевого управленческого персонала (управляющая компания) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. А организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Данные изменения не применимы в Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

- Изменения в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»:

- применяющиеся перспективно и разъясняющие, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Это изменение не применимо в Компании и, таким образом, не оказывает влияния на нее;

- разъясняющие, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11 и исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эти изменения не применяются к Компании.

- Изменения в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» в отношении исключения, касающегося портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» разъясняющие, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими и позволяет проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности за 2015 год. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 г. В частности Компания не применила досрочно следующие стандарты и поправки к стандартам:

а) одобрены для применения в Российской Федерации:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение содержит разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно

выручки и устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» (выпущен в сентябре 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее), в части продажи или передачи актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией. Данные изменения разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» (выпущен в августе 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее), в части применения исключения из требования для инвестиционных компаний. Данные изменения разъясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS 10) в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования

учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макро хеджирования.

В настоящий момент руководство Компании оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на составление финансовой отчетности в отношении будущих периодов, при этом Группа не ожидает существенного эффекта от их применения.

3. Основные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики Компании, использованные при подготовке данной финансовой отчетности. Существенных изменений принципов учетной политики в отчетном периоде не производилось.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль.

Российский рубль с 2003 года не является валютой гиперинфляционной экономики, однако во второй половине 2014 года наблюдались значительное падение курса российского рубля, а в течение 2015 года - значительная волатильность курса.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

В 2015 году Компания не осуществляла операции с производными финансовыми инструментами, в 2014 году Компания осуществляла операции с валютными форвардными контрактами, предусматривающими нетто-расчет на дату исполнения контракта.

Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли.

Форвардные контракты учитываются как производные инструменты в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов в нетто оценке. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, Компания оценивает такой финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости. В дальнейшем до прекращения признания производные инструменты учитываются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые доходы

Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Доходы по дивидендам от инвестиций признаются в момент возникновения права Компании на получение платежа.

Финансовые расходы

Затраты по кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их капитализируемой части. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в первоначальную стоимость такого актива.

Затраты по кредитам и займам признаются с применением метода эффективной процентной ставки.

Курсовые разницы признаются на нетто-основе.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога.

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения.

При расчете суммы отложенного налога применяются действующие на дату составления отчетности ставки налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница.

Инвестиционное имущество

По состоянию на 31.12.2015 и на 31.12.2014 Инвестиционное имущество в Компании отсутствует.

Ранее в Компании числилось инвестиционное имущество – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого.

Инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией и

недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

При переклассификации объекта инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости, в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, или в категорию запасов, за себестоимость данного объекта для последующего учета принимается его справедливая стоимость по состоянию на дату изменения способа его использования.

Основные средства

Объекты основных средств (далее по тексту – ОС) оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта ОС.

Прибыли или убытки от выбытия объектов ОС определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов ОС и учитываются свернуто с другим доходами в прибылях или убытках.

Когда Компания перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

Затраты на замену части объекта ОС включаются в балансовую стоимость объекта ОС, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание ОС отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

Амортизация ОС рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования (далее по тексту – СПИ) каждого объекта ОС.

Оценочные СПИ за текущий и сравнительный периоды следующие:

Группа основных средств	Срок полезного использования основных средств (количество лет)
Компьютеры и оборудование	3 - 5
Прочие основные средства	3 - 5

Методы амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по первоначальной стоимости или по возможной чистой цене реализации. Возможная чистая цена реализации - это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию.

При реализации и прочем выбытии запасов их оценка производится по методу средней себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Убытки по сомнительной дебиторской задолженности признаются, когда есть объективные данные, что актив обесценен. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, определенной при начальном признании.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Компания намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в целях подготовки отчета о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и депозиты (расчетные счета), хранящиеся до востребования в банках.

Резервы

В соответствии с МСФО 37, резервы формируются при существовании текущего обязательства перед третьими сторонами, возникшего в связи с прошлым событием; погашение которого приведет к вероятному оттоку ресурсов; и сумма которого может быть надежно оценена.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а в случае наличия котировки на активном рынке – по справедливой стоимости на основании котировки на активном рынке.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, отражаются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение срока полезной службы.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе текущих расходов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием акционеров.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В ходе подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО была использована информация, основанная на оценках и допущениях руководства Компании, которая оказала влияние на определение сумм различных статей активов и пассивов на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период. В связи с неопределенностью, присущей таким допущениям и оценкам, фактические результаты, которые будут включены в отчетность за будущие периоды, могут отличаться от данных оценок.

Наиболее существенными областями, требующими применения оценок и допущений руководства, являются:

- резервы под обесценение дебиторской задолженности;
- резервы под обесценение запасов (товаров);
- резервы по неиспользованным отпускам.

Резерв под обесценение запасов (товаров)

В соответствии с МСФО 2 (IAS) «Запасы» (Inventories) запасы должны оцениваться по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. В 2014 году был создан резерв под обесценение запасов, который был восстановлен в 2015 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Компания производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности дебиторов осуществить необходимые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность дебиторов и изменения условий осуществления платежей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв по сомнительным долгам отсутствует (на 31.12.2014: также отсутствует).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководителем Компании, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Практически 100% выручки Компании представляет собой выручка от реализации товаров (недвижимости), в 2015 году - на сумму 22 540 тыс. рублей, в 2014 году - на сумму 17 500 тыс. рублей.

6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

	2015 тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Выручка от реализации товаров	22 540	17 500
Итого	22 540	17 500

В связи с решением руководства Компании о реализации инвестиционного имущества в сентябре 2013 года, договоры аренды были расторгнуты. Объекты инвестиционного имущества, отражаемые по справедливой стоимости, переведены в категорию запасов. В 2014-2015 годах товар был реализован.

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

	2015 Тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Себестоимость товаров	(35 000)	(16 380)
Итого	(35 000)	(16 380)

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2015 тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Амортизация	(15)	(42)
Заработная плата	(754)	(1 892)
Налоги с заработной платы	(226)	(526)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(953)	(3 376)
Прочие налоги	(31)	(815)
Расходы на аренду	(408)	(19)
Прочие расходы	(759)	(694)
Итого	(3 146)	(7 364)

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата	(754)	(1 892)
Отчисления в государственные социальные фонды	(226)	(526)
Прочие вознаграждения работникам	(45)	(48)
Итого затраты на персонал	(1 025)	(2 466)

Затраты на персонал отражаются в составе общехозяйственных и административных, и прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Среднесписочная численность работников за 2015 год составила 1 человек (2014 год: 1 человек).

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2015 тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Проценты к уплате	(2 662 550)	(1 147 550)
Проценты к получению	2 688 792	1 128 500
Итого	26 242	(19 050)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО)

	2015 Тыс. рублей	2014 Тыс. рублей
Восстановление/создание резерва от обесценения товаров	12 460	-
Расходы по обслуживанию заемных средств	(5 720)	-
Расходы по привлечению заемных средств	-	(1 345)
Прочие расходы	(22)	(1)
Итого	6 717	(1 347)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2015 тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Текущий налог на прибыль	(1 936)	(7 497)
Отложенный налог на прибыль	(1 524)	4 621
Итого	(3 460)	(2 877)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2015 тыс. рублей	2014 тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 270	13 094
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(3 454)	(2 619)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(6)	(258)
Налог на прибыль	(3 460)	(2 877)

Изменение отложенных налогов представлено в таблице:

	31.12.2014 Тыс. рублей	Признано в отчете о прибылях и убытках Тыс. рублей	Признано в прочих совокупных доходах Тыс. рублей	31.12.2015 Тыс. рублей
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(19)	180	-	161
Товары	2 492	(2 492)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(807)	807	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	199	(19)	-	180
Итого	1 865	(1 524)	-	341

	31.12.2013 тыс. рублей	Признано в отчете о прибылях и убытках тыс. рублей	Признано в прочих совокупных доходах тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Торговая и прочая дебиторская задолженность	174	(193)	-	(19)
Финансовые активы	(2 863)	2 863	-	-
Товары	-	2 492	-	2 492
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(280)	(527)	-	(807)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	213	(14)	-	199
Итого	(2 756)	4 621	-	1 865

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры и оборудование	Прочие основные средства	Итого
На 31 декабря 2014 года	52	20	72
Списание	(14)	(1)	(15)
На 31 декабря 2015 года	38	19	57
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2014 года	(25)	(17)	(42)
Амортизация за период	(13)	(2)	(15)
На 31 декабря 2015 года	(38)	(19)	(57)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2014 года	27	3	30
На 31 декабря 2015 года	0	0	0

В 2015 и 2014 годах основные средства в залог не передавались. В 2015 году в связи с длительным неиспользованием был списан ряд объектов основных средств, убыток от списания составил 15 тыс. рублей и отражен в составе прочих расходов. По состоянию на 31.12.2015 Общество арендовало помещение по месту нахождения юридического адреса (операционная аренда, отражена в составе операционных расходов).

14. ТОВАРЫ

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Жилая квартира	-	-
Жилой дом	-	19 036
Резерв под обесценение	-	(7 077)
Земельный участок	-	15 964
Резерв под обесценение	-	(5 383)
Итого	-	22 540

Объекты инвестиционного имущества, отражаемые по справедливой стоимости, переведены в категорию запасов, в связи с решением руководства Компании о реализации инвестиционного имущества в сентябре 2013 года. В апреле 2014 года была реализована жилая квартира, расположенная по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Кронверкская, д. 29/37, кв. 86 за 17 500 тыс. руб. и остальная недвижимость выставлена на продажу. В марте 2015 г. по Договору купли – продажи от 13.03.2015 был реализован земельный участок с жилым домом. Цена реализации согласно договору 22 540 тыс. руб. В соответствии с МСФО 2 (IAS) «Запасы» (Inventories) запасы должны оцениваться по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации, поэтому в 2014 году Обществом был создан резерв под обесценение запасов в сумме 12 460 тыс. руб., в 2015 году указанный резерв восстановлен и отражен в составе прочих доходов.

15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Долгосрочные займы выданные	20 042 965	19 641 965
Проценты по займам выданным	689 916	546 387
Итого	20 732 881	20 188 352

Краткосрочные

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Краткосрочные займы выданные	-	317 900
Проценты по займам выданным	-	14 371
Итого	-	332 271

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Торговая дебиторская задолженность	-	400
Предоплаченные расходы	630	935
НДС к возмещению	189	190
Прочие налоги к возмещению	381	381
Прочие дебиторы*	-	91 643
	1 200	93 549

*Отраженная по состоянию на 31.12.2014 задолженность двум форвардным контрактам № ТТ-231013 от 23.10.2013 и № ТТ-251113 от 25.11.2013 погашена в полном объеме в 2015 году.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности близка к балансовой стоимости.

17. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

2015 тыс. руб.	2014 тыс. руб.
-------------------	-------------------

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (форвардных валютных контрактов)

-	52 399
Итого	52 399

Компания заключала торговые сделки с использованием производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов, базовым активом которых является доллар США). Форвардные валютные контракты представляют собой договорные соглашения на покупку или продажу определенного количества иностранной валюты по указанной цене и на указанную дату в будущем. На 31.12.2015 и 31.12.2014 года Компания не имела незавершенных форвардных контрактов.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Расчетные счета в рублях	3 820	80 702
Итого	3 820	80 702

Денежные средства с ограничением к использованию на отчетную дату отсутствуют.

В составе денежных средств отражен краткосрочный депозит в размере 3 080 тыс. рублей, депозит закрыт 11 января 2016 г.

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже приводятся данные о выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акциях:

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Акционерный капитал (100 обыкновенных акций номиналом 120 рублей)	12	12
Итого	12	12

По состоянию на 31 декабря 2015 г. все обыкновенные акции имели номинальную стоимость 120 рублей за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Компания вправе разместить дополнительно к размещенным акциям объявленные обыкновенные акции в количестве 100 штук, номинальной стоимостью 120 рублей каждая.

Сумма дивидендов определяется и утверждается на общем годовом собрании акционеров Компании.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная и незарезервированная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). На 31 декабря 2015 г. нераспределенная и незарезервированная прибыль Компании согласно РСБУ составила 40 413 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: прибыль 33 009 тыс. руб.).

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
---------------------------	---------------------------

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 117	1 177
Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	-	8
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	97	52
Итого	1 214	1 237

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице:

	Резерв по неиспользованным отпускам
Остаток на 01.01.2014	4
Начислено за 2014 год	48
Восстановлено за 2014 год	-
Остаток на 31.12.2014	52
Начислено за 2015 год	45
Восстановлено за 2015 год	-
Остаток на 31.12.2015	97

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Облигационный займ (серия 01)	5 000 000	5 000 000
Облигационный займ (серия БО-01)	5 000 000	4 998 655
Облигационный займ (серия БО-02)	5 000 000	4 998 655
Облигационный займ (серия БО-03)	5 000 000	4 998 655
Краткосрочные проценты по облигационным займам	697 400	690 250
Итого	20 697 400	20 686 215

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

	2015	2014
Облигационный займ (серия 01)	12,75%	12,75%
Облигационный займ (серия БО-01)	13,5%	13,5%
Облигационный займ (серия БО-02)	13,5%	13,5%
Облигационный займ (серия БО-03)	13,5%	13,5%

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Март 2015	-	690 250
Март 2016	697 400	-
Сентябрь 2018	5 000 000	5 000 000
Сентябрь 2021	15 000 000	14 995 965
Итого	20 697 400	20 686 215

В июле 2013 года Компания выпустила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна) тысяча рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб., Выплата купонного дохода происходит равными периодами по 182 дня каждый по ставке 12,75%. Срок погашения облигационного займа 1820 день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке на АО "Фондовой биржа ММВБ".

В 2014 году Обществом был привлечены облигационные займы, на общую сумму 15.000.000 тыс. руб., в т.ч.:

Облигационный займ 5 000 000 тыс. руб. Дата начала выпуска – 26.09.2014. Срок погашения облигационного займа – 2548 дней. Дата погашения – 17.09.2021 Процентная ставка – 13.50 % Сумма процентов к погашению по облигационному займу на дату – 4 712 400 тыс. руб.

Облигационный займ 5 000 000 тыс. руб. Дата начала выпуска – 26.09.2014. Срок погашения облигационного займа – 2548 дней. Дата погашения – 17.09.2021 Процентная ставка – 13.50 % Сумма процентов к погашению по облигационному займу – 4 712 400 тыс. руб.

Облигационный займ 5 000 000 тыс. руб. Дата начала выпуска – 09.10.2014. Срок погашения облигационного займа – 2548 дней. Дата погашения – 30.09.2021 Процентная ставка – 13.50 % Сумма процентов к погашению по облигационному займу – 4 712 400 тыс. руб.

Купонные ставки АО «ТПГК-Финанс» по выпущенным облигационным займам

№	Наименование	Дата принятия решения	Ставка купона
1	Облигации: ТПГК-Финанс, 01 (4-01-69195-Н, RU000A0JU5M8, ТПГК-Фин1)	25.04.2013	1-10 купон - 12.75% годовых
2	Облигации: ТПГК-Финанс, БО-01 (4B02-01-69195-Н, RU000A0JUUV5, ТПГКФинБ01)	18.08.2014	1-4 купоны – 13.5% годовых 5-14 купоны определяются по формуле: MosPrime 6M + 2%
3	Облигации: ТПГК-Финанс, БО-02 (4B02-02-69195-Н, RU000A0JUUX3, ТПГКФинБ02)	18.08.2014	1-4 купоны – 13.5% годовых 5-14 купоны определяются по формуле: MosPrime 6M + 2%
4	Облигации: ТПГК-Финанс, БО-03 (4B02-03-69195-Н, RU000A0JUVW3, ТПГКФинБ03)	18.08.2014	1-4 купон - 13.5% годовых 5-14 купоны - MOSPRIME 6M + 2%

На 31 декабря 2015 года стоимость облигационных займов составляла 20 000 000 тыс. руб. Проценты к выплате 697 400 тыс. руб. На 31 декабря 2014 года стоимость облигационных займов составляла 19 995 965 тыс. руб. Проценты к выплате 690 250 тыс. руб.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнская компания

Компания является дочерней организацией Общества с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская газовая Компания», зарегистрированной по адресу 169845, Республика Коми, г. Инта, ул. Восточная, д. 3, владеющей 100% акций Компании.

Вид операций	Займы выданные
Объем операций (тыс. руб.)	919 000 тыс. руб. – основной долг, 56 885 тыс. руб. - проценты
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	0 руб. – основной долг, 0 руб. - проценты
Условия и сроки завершения расчетов	В течение 365 дней, особых условий нет
Форма расчетов	Денежные средства
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	Нет
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	Нет

Незавершенных операций со связанными сторонами на 31.12.2015 и 31.12.2014 нет.

Прочие связанные стороны

Остатков по взаиморасчетам и операций с прочими связанными сторонами на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года не было.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение Генерального директора Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составило 546 тыс. рублей (2014 год: 532 тыс. рублей).

Вознаграждение, выплачиваемое Совету Директоров

Краткосрочное вознаграждение Совету Директоров за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 года не выплачивалось.

23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

Существенных договорных обязательств капитального характера к раскрытию в настоящей финансовой отчетности не имеется.

Обязательства по операционной аренде – Компания выступает в качестве арендатора

По состоянию на 31.12.2015 Общество арендовало помещение по месту нахождения юридического адреса.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Незавершенные судебные разбирательства

На дату составления данной финансовой отчетности незавершенных судебных разбирательств или претензий третьих лиц не имелось.

Условные обязательства налогового характера

На дату составления данной финансовой отчетности претензий налогового характера Компании не предъявлялось.

Налоговая система России является достаточно новой, ее формулировки открыты для интерпретаций. Последние события в Российской Федерации демонстрируют, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в отношении соблюдения налогового законодательства и его интерпретаций, что может привести к более существенным налоговым рискам, чем в других странах.

Вместе с тем, руководство Компании, основываясь на своих знаниях налогового законодательства и официальных постановлении и разъяснениях, считает, что налоговые обязательства отражены в данной финансовой отчетности в полном объеме, а вероятность оттока денежных средств в результате налоговых претензий находится на минимальном уровне.

Выданные поручительства и гарантии

Выданных поручеств и гарантий на отчетную дату не имеется.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании может быть подвержена рыночному, процентному, валютному, кредитному риску и риску ликвидности. Политика управления рисками, используемая Компанией, рассмотрена ниже:

(1) Рыночный риск

Компания не несет существенных рыночных рисков, связанных с финансовыми инструментами.

(2) Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может негативно отразиться на финансовых результатах Компании. Компания регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок.

Согласно оценке руководства, подверженность Компании риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, который не требует дополнительных инструментов хеджирования.

В Примечании 21 раскрыты процентные ставки, по которым были привлечены заемные средства.

(3) Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения стоимости финансовых инструментов, связанного с колебаниями валютных курсов.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных валютных рисков. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату не имелось.

(4) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения.

Руководство считает, что у Компании отсутствует значительная концентрация кредитных рисков.

Существенной просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не имелось.

Максимальная величина кредитного риска Компании равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в балансе.

	31.12.2015 тыс. рублей	31.12.2014 тыс. рублей
Внеоборотные активы		
Долгосрочные займы выданные	20 042 965	19 641 965
Проценты по займам выданным	689 916	546 387
Оборотные активы		
Товары для перепродажи	-	22 540
Торговая и прочая дебиторская задолженность		93
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 200	549
Краткосрочные займы выданные	-	317 900
Проценты по займам выданным	-	14 371
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на расчетных счетах	3 820	80 702
Итого максимальный кредитный риск	20 737 901	20 717 414

(5) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

31.12.2015	тыс. рублей				
	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Облигационный займ					
Основная сумма долга	-	-	-	5 000 000	15 000 000
Проценты	-	697 400	-	-	-
	-	697 400	-	5 000 000	15 000 000
Кредиторская задолженность	-	1 117	97		
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-	-		
Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	-	-	-		
Итого	-	1 117	97		

31.12.2014	тыс. рублей				
	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Облигационный займ					
Основная сумма долга	-	-	-	5 000 000	14 995 965
Проценты	-	690 250	-	-	-
	-	690 250	-	5 000 000	14 995 965
Кредиторская задолженность	-	1 177	52		
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-	-		
Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	-	8	-		
Итого	-	1 185	52		

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Указанное требование на 31.12.2015 и на 31.12.2014 выполнено (размер чистых активов в РСБУ на 31.12.2015 составил 40 425 тыс. рублей, на 31.12.2014 составил 33 022 тыс. рублей).

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Компанией с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. Компания использует всю доступную рыночную информацию при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Оценку по справедливой стоимости проанализировали по уровням иерархии следующим образом:

- уровень 1 котировки на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 исходные данные, кроме котировок, входящих в состав уровня 1, которые наблюдаются по активу или обязательству напрямую либо опосредовано;
- уровень 3 ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов:

Оценка справедливой стоимости 2015 год		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
Итого		
Активы		
Займы выданные долгосрочные	20 732 881	20 732 881
Товары для перепродажи	-	-
Займы выданные краткосрочные	-	-
Дебиторская задолженность	1 200	1 200
Денежные средства	3 820	-
Обязательства		
Облигационный займ	20 000 000	-
Проценты по облигационному займу	697 400	-
Кредиторская задолженность	1 214	1 214

Оценка справедливой стоимости 2014 год		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
Итого		
Активы		
Займы выданные долгосрочные	20 188 352	20 188 352
Товары для перепродажи	22 540	22 540
Займы выданные краткосрочные	332 271	332 271
Дебиторская задолженность	93 549	93 549
Денежные средства	80 702	-
Обязательства		
Облигационный займ	19 995 965	-
Проценты по облигационному займу	690 250	-
Кредиторская задолженность	1 237	1 237

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

По биржевым облигациям документарным процентным неконвертируемым на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01, ISIN RU000A0JU5M8 датой окончания пятого купонного периода является 17.03.2016. Общий размер процентов по пятому купону, подлежащих выплате по Облигациям – 317 900 тыс. руб.; размер процентов, подлежащих выплате по одной Облигации по пятому купону – 63 руб. 58 коп. Обязательство по выплате пятого купона по Облигации исполнено – 17.03.2016.

По биржевым облигациям документарным процентным неконвертируемым на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01, ISIN RU000A0JU5W5 датой окончания второго купонного периода является 25.03.2016. Общий размер процентов по второму купону, подлежащих выплате по Облигациям – 336 600 тыс. руб.; размер процентов, подлежащих выплате по одной Облигации по второму купону – 67 руб. 32 коп. Обязательство по выплате второго купона по Облигации исполнено – 25.03.2016.

По биржевым облигациям документарным процентным неконвертируемым на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02, ISIN RU000A0JUUX3 датой окончания второго купонного периода является 25.03.2016. Общий размер процентов по второму купону, подлежащих выплате по Облигациям – 336 600 тыс. руб.; размер процентов, подлежащих выплате по одной Облигации по второму купону – 67 руб. 32 коп. Обязательство по выплате второго купона по Облигации исполнено – 25.03.2016.

По биржевым облигациям документарным процентным неконвертируемым на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03, ISIN RU000A0JUVW3 датой окончания второго купонного периода является 07.04.2016. Общий размер процентов по второму купону, подлежащих выплате по Облигациям – 336 600 тыс. руб.; размер процентов, подлежащих выплате по одной Облигации по второму купону – 67 руб. 32 коп. Обязательство по выплате второго купона по Облигации исполнено – 07.04.2016.

Компания планирует продолжать свою деятельность путем осуществления финансовых операций: привлечения денежных средств посредством выпуска облигаций и их инвестирование в инвестиционные проекты.

В феврале 2016 года в компании произошла смена Генерального директора, иных событий после отчетной даты нет.

