

АО «ТПГК-Финанс»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ..... | 3 |
| ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 4 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС»..... | 5 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 7 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 8 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 9 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 10 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА..... | 11 |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ..... | 11 |
| 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ..... | 11 |
| 3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ..... | 12 |
| 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 13 |
| 5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ..... | 17 |
| 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... | 18 |
| 7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ..... | 18 |
| 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ..... | 18 |
| 9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ..... | 18 |
| 10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ..... | 19 |
| 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО..... | 19 |
| 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО)..... | 19 |
| 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 19 |
| 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 20 |
| 15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ..... | 21 |
| 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 21 |
| 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА..... | 21 |
| 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ..... | 21 |
| 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 22 |
| 20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ..... | 22 |
| 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ..... | 23 |
| 22. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 24 |
| 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 24 |
| 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ..... | 25 |
| 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ..... | 27 |
| 26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ..... | 27 |
| 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 28 |

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ

ОФИС

Генеральный директор:

Милетенко Игорь Николаевич

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

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

АУДИТОР

АО «АКГ «РБС»

127018, г. Москва,

ул. Суцеский вал, д. 5, стр. 3

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 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 2016 года, утверждена:



Милетенко И. Н.

Генеральный директор

Москва, Российская Федерация

«30» марта 2017 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, город Москва, Пресненская набережная, 8, строение 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, город Москва, улица Суцевский вал, дом 5, строение 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 2016 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 2016 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 2016 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

«30» марта 2017 г.

Ведущий аудитор по МСА
Департамента аудиторских услуг
АО «АКГ «РБС»,

действующий на основании доверенности
№ 10 от 09 января 2017 года
(кв. аттестат № 01-001159 от 24.12.2012
на неограниченный срок)

Е. Б. Титарева



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| | Примечание | 2016 Тыс. рублей | 2015 Тыс. рублей |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от реализации товаров | 7 | - | 22 540 |
| Себестоимость реализованных товаров | 8 | - | (35 000) |
| Валовая прибыль | | - | (12 460) |
| Коммерческие расходы | | - | (83) |
| Административные расходы | 9 | (2 483) | (3 146) |
| Прочие доходы и расходы (нетто) | 12 | (1 428) | 6 717 |
| Операционная прибыль (убыток) | | (3 912) | (8 971) |
| Финансовые доходы и расходы, нетто | 11 | 5 554 | 26 242 |
| Прибыль до налогообложения | | 1 642 | 17 270 |
| Налог на прибыль | 13 | (329) | (3 460) |
| Прибыль за год | | 1 313 | 13 810 |
| Прочие совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения | | - | - |
| Итого совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения | | 1 313 | 13 810 |
| Прибыль на акцию | | | |
| От продолжающейся деятельности: | | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | 18 | 100 | 100 |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию | | 13 | 138 |

Примечания на стр. 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| | | 31.12.2016 Тыс. рублей | 31.12.2015 Тыс. рублей |
|--|----|---------------------------|---------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 14 | - | - |
| Финансовые вложения | 15 | 20 058 596 | 20 732 881 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 224 | 341 |
| | | <u>20 058 820</u> | <u>20 733 222</u> |
| Оборотные активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 1 076 | 1 200 |
| Финансовые вложения | 15 | 653 811 | - |
| Денежные средства | 17 | 2 040 | 3 820 |
| | | <u>656 927</u> | <u>5 020</u> |
| ИТОГО АКТИВЫ | | <u>20 715 748</u> | <u>20 738 242</u> |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 18 | 12 | 12 |
| Нераспределенная прибыль | | 40 659 | 39 346 |
| | | <u>40 671</u> | <u>39 358</u> |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы полученные | 20 | 20 000 000 | 20 000 000 |
| | | <u>20 000 000</u> | <u>20 000 000</u> |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные займы полученные | 20 | 674 200 | 697 400 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 701 | 1 214 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 176 | 270 |
| | | <u>675 077</u> | <u>698 884</u> |
| Итого капитал и обязательства | | <u>20 715 748</u> | <u>20 738 242</u> |

Примечания на стр. 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| | 2016 Тыс. рублей | 2015 Тыс. рублей |
|---|---------------------|---------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Прибыль до налогообложения | 1 642 | 17 270 |
| Корректировки на: | | |
| Амортизация (выбытие) основных средств | - | 30 |
| Изменение справедливой стоимости облигационного займа | - | 4 035 |
| Проценты к получению | (2 637 754) | (2 688 792) |
| Проценты к уплате | 2 632 200 | 2 662 550 |
| Операционная прибыль до изменения оборотного капитала | (3 912) | (4 906) |
| Изменения оборотного капитала: | | |
| Товары | - | 22 540 |
| Дебиторская задолженность | 530 | 706 |
| Кредиторская задолженность | (513) | (20) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | (3 895) | 18 320 |
| Проценты уплаченные | (2 655 400) | (2 655 400) |
| Налог на прибыль уплаченный | (306) | (7 979) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | (2 659 601) | (2 645 059) |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Поступления по сделкам с производными финансовыми инструментами | - | 91 643 |
| Предоставление займов | (1 067 000) | (2 184 000) |
| Погашение займов выданных | 1 121 000 | 2 100 900 |
| Проценты полученные | 2 603 821 | 2 559 634 |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 2 657 821 | 2 568 177 |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Привлечение облигационного займа | - | - |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | (1 780) | (76 882) |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств | 3 820 | 80 702 |
| Денежные средства на начало года | 2 040 | 3 820 |
| Денежные средства на конец года | | |

Примечания на стр. 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| | Акционерный капитал Тыс. рублей | Нераспределенная прибыль Тыс. рублей | Всего Тыс. рублей |
|------------------------------------|------------------------------------|---|----------------------|
| 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 |
| Чистая прибыль (убыток) за год | - | 1 313 | 1 313 |
| Прочие совокупные доходы (расходы) | - | - | - |
| Итого совокупные доходы (расходы) | - | 1 313 | 1 313 |
| На 31 декабря 2016 года | 12 | 40 659 | 40 671 |

Примечания на стр. 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 и на отчетную дату являлся 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 Общество с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания».

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года Компания не имеет дочерних предприятий.

Основным видом деятельности Компании в 2016-2014 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 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.

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в текущем периоде

Ряд измененных стандартов и поправок вступили в силу в течение 2016 года.

| Стандарты и интерпретации | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся |
|--|---|
| МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» | 1 января 2016 года |
| «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» | 1 января 2016 года |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» | 1 января 2016 года |

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

| Новый стандарт/ поправка к стандарту | Краткое описание требований | Возможное влияние на финансовую отчетность |
|--|---|---|
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. | Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность |
| МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» | МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. | Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность |

| Новый стандарт/ поправка к стандарту | Краткое описание требований | Возможное влияние на финансовую отчетность |
|---|--|---|
| МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. | Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность |

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».

4. 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.

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 2016 и 2015 годах Компания не осуществляла операции с производными финансовыми инструментами.

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 31.12.2016 и на 31.12.2015 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. Арендные 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.

5. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

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 2016 года резерв по сомнительным долгам отсутствует (на 31.12.2015: также отсутствует).

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководителем Компании, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Выручка от основного вида деятельности в 2016 году отсутствует. В 2015 году практически 100% выручки Компании представляет собой выручка от реализации товаров (недвижимости), на сумму 22 540 тыс. рублей.

7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от реализации товаров | - | 22 540 |
| Итого | - | 22 540 |

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 2015 году товар был реализован.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

| | 2016 Тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Себестоимость товаров | - | (35 000) |
| Итого | - | (35 000) |

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|---|---------------------|---------------------|
| Заработная плата | (732) | (754) |
| Услуги банка | (596) | |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги | (437) | (953) |
| Расходы на аренду | (408) | (408) |
| Налоги с заработной платы | (221) | (226) |
| Амортизация | - | (15) |
| Прочие налоги | - | (31) |
| Прочие расходы | (89) | (759) |
| Итого | (2 483) | (3 146) |

10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|---|---------------------|---------------------|
| Заработная плата | (732) | (754) |
| Отчисления в государственные социальные фонды | (221) | (226) |
| Прочие вознаграждения работникам | 17 | (45) |
| Итого затраты на персонал | (936) | (1 025) |

Затраты на персонал отражаются в составе общехозяйственных и административных, и прочих расходов в отчете о совокупном доходе.
Среднесписочная численность работников за 2016 год составила 2 человек (2015 год: 1 человек).

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Проценты к уплате | (2 632 200) | (2 662 550) |
| Проценты к получению | 2 637 754 | 2 688 792 |
| Итого | 5 554 | 26 242 |

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО)

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|---|---------------------|---------------------|
| Расходы по обслуживанию заемных средств | (1 425) | (5 720) |
| Восстановление резерва от обесценения товаров | - | 12 460 |
| Прочие расходы | (3) | (23) |
| Итого | (1 428) | 6 717 |

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Текущий налог на прибыль | (212) | (1 936) |
| Отложенный налог на прибыль | (117) | (1 524) |
| Итого | (329) | (3 460) |

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

| | 2016 тыс. рублей | 2015 тыс. рублей |
|--|---------------------|---------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 642 | 17 270 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога | (328) | (3 454) |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль | (1) | (6) |
| Налог на прибыль | (329) | (3 460) |

Изменение отложенных налогов представлено в таблице:

| | 31.12.2015 Тыс. рублей | Признано в отчете о прибылях и убытках Тыс. рублей | 31.12.2016 Тыс. рублей |
|--|---------------------------|--|---------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 161 | (78) | 83 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 180 | (39) | 141 |
| Итого | 341 | (117) | 224 |

| | 31.12.2014 Тыс. рублей | Признано в отчете о прибылях и убытках 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 |

14. 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 |
| Поступление | - | - | - |
| На 31 декабря 2016 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) |
| Амортизация за период | - | - | - |
| На 31 декабря 2016 года | (38) | (19) | (57) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2014 года | 27 | 3 | 30 |
| На 31 декабря 2015 года | - | - | - |
| На 31 декабря 2016 года | - | - | - |

В 2016 и 2015 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 31.12.2016 и на 31.12.2015 Компания арендовала помещение по месту нахождения юридического адреса (операционная аренда, отражена в составе операционных расходов).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

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). В 2016 и 2015 года дивиденды не распределялись.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31.12.2016 тыс. рублей | 31.12.2015 тыс. рублей |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Краткосрочные обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 620 | 1 117 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 80 | 97 |
| Итого | 701 | 1 214 |

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице:

| | Резерв по неиспользованным отпускам |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Остаток на 31.12.2014 года | 52 |
| Начислено за 2015 год | 45 |
| Восстановлено за 2015 год | - |
| Остаток на 31.12.2015 | 97 |
| Начислено за 2016 год | - |
| Восстановлено за 2016 год | (17) |
| Остаток на 31.12.2016 года | 80 |

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

| | 31.12.2016 тыс. рублей | 31.12.2015 тыс. рублей |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Долгосрочные займы: | | |
| Облигационный займ (серия 01) | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Облигационный займ (серия БО-01) | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Облигационный займ (серия БО-02) | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Облигационный займ (серия БО-03) | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Краткосрочные проценты по облигационным займам | 674 200 | 697 400 |
| Итого | 20 674 200 | 20 697 400 |

Процентные ставки по займам представлены следующим образом:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|--------|--------|
| 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:

| | 31.12.2016 тыс. рублей | 31.12.2015 тыс. рублей |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| март 2017 | 674 200 | - |
| март 2016 | - | 697 400 |
| сентябрь 2018 | 5 000 000 | 5 000 000 |
| сентябрь 2021 | 15 000 000 | 15 000 000 |
| Итого | 20 674 200 | 20 697 400 |

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 ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС".

В 2014 году Компанией были 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% |

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнская компания

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года 95% доли в уставном капитале ООО «ТПГК» принадлежит пайщикам ЗПИФПИ «Руснедра», который находится под управлением доверительного управляющего ООО «Альянс Интернэшнл».

5% доля в уставном капитале ООО «ТПГК» принадлежит ООО «Управляющая компания «Инверсия».

| | 31.12.2016 тыс. рублей | 31.12.2015 тыс. рублей |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Займы выданные долгосрочные | 941 631 | 975 885 |

Прочие связанные стороны

Остатков по взаиморасчетам и операций с прочими связанными сторонами на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года не было.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение Генерального директора Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составило 732 тыс. рублей (2015 год: 546 тыс. рублей).

Вознаграждение, выплачиваемое Совету Директоров

Краткосрочное вознаграждение Совету Директоров за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 года, не выплачивалось.

22. 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 31.12.2016 и на 31.12.2016 Компания арендовала помещение по месту нахождения юридического адреса.

23. 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 постановлений 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

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

24. 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 20 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.

| | 31.12.2016 тыс. рублей | 31.12.2015 тыс. рублей |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Внеоборотные активы | | |
| Долгосрочные займы выданные | 19 988 965 | 20 042 965 |
| Проценты по займам выданным | 69 631 | 689 916 |
| Оборотные активы | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 076 | 1 200 |
| Проценты по займам выданным. | 653 811 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | | |
| Денежные средства на расчетных счетах | 2 040 | 3 820 |
| Итого максимальный кредитный риск | 20 715 523 | 20 737 901 |

(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:

| 31.12.2016 | | тыс. рублей | | | | |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| | В течение одного месяца | От одного до трех месяцев | От трех до двенадцати месяцев | От года до пяти лет | Свыше пяти лет | Итого |
| Облигационный займ | | | | | | - |
| Основная сумма долга | - | - | - | 5 000 000 | 15 000 000 | 20 000 000 |
| Проценты | - | 674 200 | - | - | - | 674 200 |
| | - | 674 200 | - | 5 000 000 | 15 000 000 | 20 674 200 |
| Кредиторская задолженность | - | 620 | 80 | - | - | 701 |
| Итого | - | 620 | 80 | - | - | 701 |

| 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 | Итого |
| Облигационный займ | | | | | | |
| | | | | | 15 000 000 | 20 000 000 |
| Основная сумма долга | - | - | - | 5 000 000 | - | 5 000 000 |
| Проценты | - | 697 400 | - | - | - | 697 400 |
| | - | 697 400 | - | 5 000 000 | 15 000 000 | 697 400 |
| Кредиторская задолженность | - | 1 117 | 97 | - | - | 1 214 |
| Итого | - | 1 117 | 97 | - | - | 1 214 |

25. 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 31.12.2016 и на 31.12.2015 выполнено (размер чистых активов в РСБУ на 31.12.2016 составил 41 284 тыс. рублей, на 31.12.2015 составил 40 425 тыс. рублей).

26. 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 2016 год

| | Итого | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) |
|--|------------|---|---|
| Активы | | | |
| Займы выданные долгосрочные | 20 058 596 | - | 20 058 596 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 076 | - | 1 076 |
| Займы выданные краткосрочные | 653 811 | - | 653 811 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 040 | - | 2 040 |
| Обязательства | | | |
| Облигационный займ | 20 000 000 | 20 000 000 | - |
| Проценты по облигационному займу | 674 200 | 674 200 | - |
| Кредиторская задолженность | 701 | - | 701 |

Оценка справедливой стоимости 2015 год

| | Итого | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) |
|----------------------------------|------------|--|--|
| 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 | - | 3 820 |
| Обязательства | | | |
| Облигационный займ | 20 000 000 | 20 000 000 | - |
| Проценты по облигационному займу | 697 400 | 697 400 | - |
| Кредиторская задолженность | 1 214 | - | 1 214 |

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании не располагает какими-либо сведениями о событиях, как благоприятных, так и неблагоприятных, произошедших в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, влияющих на отчетность или подлежащую раскрытию в комментариях к финансовой отчетности в виду их существенности.

Руководство Компании не предполагает прекращения деятельности Компании в обозримом будущем.

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
29 (ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТЬ) ЛИСТОВ

Ведущий аудитор по МСА
АО «АКТ «РБС»

Е.Б. Титарева

