

АО «ТПГК-Финанс»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС».....	5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	11
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	16
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	17
6. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ, ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ	17
7. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ПО СДАЧЕ В АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЙ.....	18
8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	18
9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	18
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО	18
11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО).....	18
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	19
14. ТОВАРЫ	20
15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	21
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
17. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	21
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	22
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	22
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	23
22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	24
23. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	29
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	29
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

Генеральный директор:

Савостиков Вадим Игоревич

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ

ОФИС

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

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТОР

ЗАО «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 2014 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 5 Аудиторском заключении, сделано с целью разграничении 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 2014 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 2014 года, утверждена:

Савостиков В. И.

Генеральный директор

Москва, Российская Федерация

«20» апреля 2015 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
АКЦИОНЕРАМ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС»**

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

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности АО «ТПГК-Финанс» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании 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 Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «ТПГК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2014 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

«27» апреля 2015 г.

Ведущий аудитор
Департамента аудиторских услуг,
действующий на основании доверенности
№ 14.7 от 12 января 2015 года
(кв. аттестат № 01-001096 от 10.12.2012
выдан на неограниченный срок)

О. В. Шувалова



Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: Акционерное общество «ТПГК-Финанс».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: серии 77 № 010309018 от 06.10.2008.

Государственный регистрационный номер: 5087746195060.

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

Сведения об Аудиторе

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

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

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	Примечание	2014 Тыс. рублей	2013 Тыс. рублей
Выручка от реализации товаров	6	17 500	
Себестоимость реализованных товаров	7	(16 380)	
Выручка от аренды	6	-	12 414
Прямые операционные расходы по сдаче в аренду помещений	7	-	(3 262)
Валовая прибыль		1 120	9 152
Коммерческие расходы		(205)	
Административные расходы	8	(7 364)	(695)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов)	16	52 399	65 814
Изменение справедливой стоимости товаров		(12 460)	
Прочие доходы и расходы (нетто)	11	(1 347)	(1 540)
Операционная прибыль (убыток)		32 144	72 731
Финансовые доходы и расходы, нетто	10	(19 050)	(68 928)
Прибыль (убыток) до налогообложения		13 094	3 803
Налог на прибыль	12	(2 877)	149
Прибыль (убыток) за год		10 217	3 952
Прочие совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		-	-
Итого совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		10 217	3 952
Прибыль на акцию			
От продолжающейся деятельности:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	19	100	100
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию		102	40

Примечания на стр. 11-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	Примечание	31.12.2014 Тыс. рублей	31.12.2013 Тыс. рублей
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	30	72
Финансовые вложения	15	20 188 352	-
Отложенные налоговые активы	12	1 865	-
		<u>20 190 248</u>	<u>72</u>
Оборотные активы			
Товары	14	22 540	51 380
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	93 549	2 263
Финансовые вложения	15	332 271	4 928 355
Денежные средства	18	80 702	215 579
		<u>529 062</u>	<u>5 197 577</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>20 719 309</u>	<u>5 197 650</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	19	12	12
Нераспределенная прибыль		25 535	15 318
		<u>25 547</u>	<u>15 330</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	21	19 995 965	4 998 600
Отложенные налоговые обязательства		-	2 756
	12	<u>19 995 965</u>	<u>5 001 356</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы полученные		690 250	179 900
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 237	1 064
Обязательства по налогу на прибыль	20	6 310	-
		<u>697 797</u>	<u>180 964</u>
Итого капитал и обязательства		<u>20 719 309</u>	<u>5 197 650</u>

Примечания на стр. 11-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	2014 Тыс. рублей	2013 Тыс. рублей
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 094	3 803
Корректировки на:		
Амортизация основных средств	42	-
Списание просроченной дебиторской задолженности	-	274
Списание просроченной кредиторской задолженности	-	(971)
Убыток от реализации инвестиционного имущества	-	1 537
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов)	52 399	(65 814)
Резерв под Обесценение/корректировка справедливой стоимости товаров	12 460	-
Изменение справедливой стоимости облигационного займа	(1 388)	-
Проценты к получению	(1 128 500)	(112 610)
Проценты к уплате	1 147 550	181 538
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	95 658	7 758
Изменения оборотного капитала:		
Товары	16 380	(51 380)
Дебиторская задолженность	(90 149)	(297)
Кредиторская задолженность	1 122	(7 149)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	23 011	(51 068)
Проценты уплаченные	(635 800)	(2 783)
Налог на прибыль уплаченный	(999)	(943)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(613 788)	(54 794)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления по сделкам с производными финансовыми инструментами	(24 930)	51 500
Поступления от реализации инвестиционного имущества	-	42 900
Предоставление займов	(24 523 965)	(4 900 000)
Погашение займов выданных	9 464 100	-
Проценты полученные	567 742	98 568
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(14 517 053)	(4 707 032)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение облигационного займа	14 995 965	4 998 945
Погашение заемных средств	-	(22 800)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	14 995 965	4 976 145
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	(134 877)	214 320
Денежные средства на начало года	215 579	1 259
Денежные средства на конец года	80 702	215 579

Примечания на стр. 11-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	Акционерный капитал Тыс. рублей	Нераспределенная прибыль Тыс. рублей	Всего Тыс. рублей
На 01 января 2013 года	12	11 366	11 378
Чистая прибыль (убыток) за год	-	3 952	3 952
Прочие совокупные доходы (расходы)	-	-	-
Итого совокупные доходы (расходы)	-	3 952	3 952
На 31 декабря 2013 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

Примечания на стр. 11-30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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».

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

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

Генеральный директор Компании: Савостиков Вадим Игоревич.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания является дочерней организацией Общества с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания». Ранее, до июня 2014 года, являлась дочерней организацией Компании Форкар Холдингс Лимитед (FORCAR HOLDINGS LIMITED).

Основным видом деятельности Компании в 2014 году является деятельность по управлению финансово-промышленными группами, в 2013 году основной вид деятельности сдача в аренду принадлежащих ей офисных помещений, а также получение дохода от инвестирования в финансовые и нефинансовые активы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании 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 инвестиционного имущества.

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 2014 года.

Применение дополнений к стандартам, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- КРМСФО 21 «Сборы».

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были приняты, но не введены в действие и не применены досрочно отдельные стандарты / поправки / интерпретации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

Руководство планирует применить все вышеперечисленные стандарты в финансовой отчетности за соответствующие периоды. По оценкам Руководства данные изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании в будущем.

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.

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

Компания осуществляет операции с производными финансовыми инструментами: 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

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.

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. Арендванные 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 связи с тем, что на момент составления данной отчетности, Общество заключило Договора купли – продажи от 13.03.2015г., согласно которому цена реализации ниже себестоимости учтенных товаров, Обществом был создан резерв под обесценение запасов.

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 2014 года резерв по сомнительным долгам отсутствует (на 31.12.2013: также отсутствует).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководителем Компании, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Основным видом деятельности Компании в 2014 году была реализации товаров (недвижимости) на сумму 17 500 тыс. рублей. В 2013 году основным видом деятельности Компании была сдача недвижимости в аренду.

Информация об основных клиентах (арендаторах) за 2013 год:

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей	Доля, %
Клиент №1	-	3 620	29%
Клиент №2	-	1 941	16%
Клиент №3	-	1 912	15%
Клиент №4	-	1 809	15%
Клиент №5	-	1 717	14%
Клиент №6	-	1 366	11%
Прочие клиенты, доля которых по отдельности менее 10%	-	48	0%
Итого	-	12 414	100%

6. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ, ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Выручка от аренды	-	12 414
Итого	-	12 414

Выручка от аренды представляла собой арендный доход от инвестиционного имущества (Примечание 13).

В связи с реализацией инвестиционного имущества в сентябре 2013 года, договоры аренды были расторгнуты. Нереализованная часть инвестиционного имущества была расклассифицирована в товар. В 2014 году товар был реализован на сумму 17 500 тыс. рублей.

7. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ПО СДАЧЕ В АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЙ

	2014 Тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Прямые операционные расходы, относящиеся к приносящему арендный доход инвестиционному имуществу		
Техническое обслуживание и ремонт	-	(379)
Коммунальные расходы	-	(490)
Охрана помещений	-	(1 230)
Уборка помещений	-	(1 163)
Итого	-	(3 262)

Себестоимость реализованных товаров составила 16 380 тыс. рублей.

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Заработная плата	(42)	-
Налоги с заработной платы	(1 892)	(345)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(526)	(104)
Прочие налоги	(3 376)	(1 412)
Восстановление начисленных ранее расходов по прочим налогам	(815)	1 494
Расходы на аренду	(19)	(213)
Прочие расходы	(694)	(115)
Итого	(7 364)	(695)

* В 2013 году Компания признала восстановление расходов по прочим налогам в сумме 2 591 тыс. руб., которые были начислены при подготовке отчетности за 2012 год по актам налоговых проверок, в связи с тем, что налоговые органы отказались от налоговых требований на указанную сумму в 2013 году.

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Заработная плата	(2 418)	(454)
Итого	(2 418)	(454)

Заработная плата работников относится к трудовой деятельности отчетного периода. Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 1 человек (2013 год: 2 человека).

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Проценты к уплате	(1 147 550)	(181 538)
Проценты к получению	1 128 500	112 610
Итого	(19 050)	(68 928)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (НЕТТО)

	2014 Тыс. рублей	2013 Тыс. рублей
Убыток от реализации инвестиционного имущества	-	(1 537)
Расходы по привлечению заемных средств	(1 345)	-
Прочие расходы	(1)	(2)
Итого	(1 347)	(1 540)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
---------------------	---------------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Текущий налог на прибыль	(7 497)	(631)
Отложенный налог на прибыль	4 621	780
Итого	(2 877)	149

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

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 094	3 803
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(2 619)	(761)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(258)	910
Налог на прибыль	(2 877)	149

Изменение отложенных налогов представлено в таблице:

	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
Основные средства	(0)	0	-	
Инвестиционное имущество	-	-	-	
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

	31.12.2012 тыс. рублей	Признано в отчете о прибылях и убытках тыс. рублей	Признано в прочих совокупных доходах тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Инвестиционное имущество	(3 627)	3 627	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(208)	382	-	174
Финансовые активы	-	(2 862)	-	(2 862)
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-	(280)	-	(280)
Краткосрочные кредиты и займы полученные	300	(300)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	213	-	213
Итого	(3 536)	780	-	(2 756)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	2014 тыс. рублей	2013 тыс. рублей
Справедливая стоимость на начало года	-	44 598
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	-	-
Реклассификация в основные средства	-	(72)
Выбытие инвестиционного имущества	-	(44 526)

Справедливая стоимость на конец года

-	-
---	---

В составе инвестиционного имущества были отражены офисные помещения в здании бизнес-центра, расположенного по адресу Россия, г. Санкт Петербург, Невский проспект, д. 19, лит А, общей площадью 1 169,1 кв. м и находящееся в них оборудование.

Инвестиционное имущество было учтено 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. Оценка произведена с применением сравнительного и доходного подходов.

В сентябре 2013 года Компания продала принадлежащие ей помещения по цене 42 900 тыс. рублей (без учета НДС), т.е. с убытком в сумме 1 559 тыс. руб., который признан в составе прибыли/убытке периода (см. Примечание 11).

В связи с реализацией инвестиционного имущества нереализованные объекты, которые используются в административной деятельности, были реклассифицированы в состав основных средств.

	Компьютеры и оборудование	Прочие основные средства	Итого
На 31 декабря 2013 года	52	20	72
Поступление	-	-	-
Реклассификация из инвестиционной собственности	-	-	-
На 31 декабря 2013 года	52	20	72
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2013 года	-	-	-
Амортизация за период	(25)	(17)	(42)
Реклассификация из инвестиционной собственности			
Амортизация по выбывшим объектам основных средств	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	(25)	(17)	(42)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2013 года	52	20	72
На 31 декабря 2014 года	27	3	30

В 2013 и 2014 годах основные средства в залог не передавались.

14. ТОВАРЫ

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Жилая квартира	-	16 380
Жилой дом	19 036	19 036
Резерв под обесценение	(7 077)	-
Земельный участок	15 964	15 964
Резерв под обесценение	(5 383)	-
Итого	22 540	51 380

Компания в 2013 году приобрела товары для перепродажи.

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 недвижимость выставлена на продажу. В мае 2015 г. Компания заключила Договор купли –продажи от 13.03.2015г. на реализацию земельного участка с жилым домом. Цена реализации согласно договору 22 540 тыс. руб. Убыток от сделки составит 12 460 тыс. руб. В соответствии с МСФО 2 (IAS) «Запасы» (Inventories) запасы должны оцениваться по наименьшей из величин: себестоимости и

возможной чистой стоимости реализации. Обществом был создан резерв под обесценение запасов.

15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Долгосрочные займы выданные	19 641 965	-
Проценты по займам выданным	546 387	-
Итого	20 188 352	-

Краткосрочные

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Производные финансовые инструменты (форвард) (см. Прим. 17)	-	14 314
Краткосрочные займы выданные	317 900	4 900 000
Проценты по займам выданным	14 371	14 041
Итого	332 271	4 928 355

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Дебиторская задолженность по арендной плате	-	921
Торговая дебиторская задолженность	400	-
Предоплаченные расходы	935	512
НДС к возмещению	190	195
Аванс по налогу на прибыль	-	137
Прочие налоги к возмещению	381	30
Прочие дебиторы*	91 643	469
Отложенные расходы и прочие предоплаты	-	-
	93 549	2 263

*Отражена задолженность двум форвардным контрактам №ТТ-231013 от 23.10.2013 и №ТТ-251113 от 25.11.2013

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

17. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (форвардных валютных контрактов)	-	65 814
Итого	-	65 814

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. Торговля форвардными контрактами осуществляется на внебиржевом рынке.

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы представляют собой сумму

базового актива производного инструмента. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного года, и не отражают кредитный риск.

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Форвардные контракты с валютой, заключенные с нерезидентами:		
Продажа доллар США / покупка российский рубль:		
Условная сумма базового актива в рублях (Тыс. рублей)	-	533 486
Условная сумма базового актива в долларах США (Тыс. долларов США)	-	16 300
Отражено в отчете о финансовом положении:		
Положительная справедливая стоимость (актив) (Тыс. рублей)	-	14 314
Итого	-	15 874

На 31 декабря 2014 года Компания не имела незавершенных форвардных контрактов.

Форвардные контракты имеют фиксированные цены и заключались на срок от 1 до 11 месяцев.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Расчетные счета в рублях	80 702	215 579
Итого	80 702	215 579

Денежные средства с ограничением к использованию на отчетную дату отсутствуют.

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Акционерный капитал (100 обыкновенных акций номиналом 120 рублей)	12	12
Итого	12	12

По состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 г. нераспределенная и незарезервированная прибыль Компании согласно РСБУ составила 33 009 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: прибыль 3 851 тыс. руб.).

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2013 тыс. рублей	31.12.2012 тыс. рублей
Долгосрочные обязательства		
Депозиты арендаторов	-	-
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 177	1 055
Депозиты арендаторов	-	-
Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	8	2
Прочая кредиторская задолженность	-	3
Резерв по неиспользованным отпускам	52	4
Итого	1 237	1 064

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице:

	Резерв по неиспользованным отпускам
Остаток на 01.01.2013	45
Начислено за 2013 год	6
Восстановлено за 2013 год	(48)
Остаток на 31.12.2013	4
Начислено за 2014 год	48
Восстановлено за 2014 год	-
Остаток на 31.12.2014	52

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Облигационный заём (серия 01)	5 000 000	4 998 600
Облигационный заём (серия БО-01)	4 998 655	-
Облигационный заём (серия БО-02)	4 998 655	-
Облигационный заём (серия БО-03)	4 998 655	-
Краткосрочные проценты по облигационным займам	690 250	179 900
Итого	20 686 215	5 178 500

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

	2014	2013
Облигационный заём (серия 01)	12,75%	12,75%
Облигационный заём (серия БО-01)	13,5%	
Облигационный заём (серия БО-02)	13,5%	
Облигационный заём (серия БО-03)	13,5%	

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Март 2014		179 900
Март 2015	690 250	
Сентябрь 2018	5 000 000	4 998 600
Сентябрь 2021	14 995 965	
Итого	20 686 215	5 178 500

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 дней с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке на ЗАО "Фондовой биржа ММВБ".

В отчетном периоде Обществом был привлечены облигационные займы, на общую сумму 15 000 000 тыс. руб., в т.ч.:

Облигационный заем 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 заем 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 заем 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 ЗАО «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, RU000A0JUVV3, ТПГКФинБ03)	18.08.2014	1-4 купон - 13.5% годовых 5-14 купоны - MOSPRIME 6M + 2%

На 31 декабря 2013 года стоимость облигационного займа составляла 4 999 130 тыс. руб. Проценты к выплате по первому купонному периоду 179 000 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 Форкар Холдингс Лимитед (FORCAR HOLDINGS LIMITED) зарегистрирована 10.10.2012 за № HE 313215 Регистратором компаний Республики Кипр – владелец 98 шт. акций (98%) ЗАО «ТехноКом» до 06.06.2014;

-Общество с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская газовая Компания» ОГРН 1061104008350 ИНН 1104011175, 169845, Республика Коми, г. Инта, ул. Восточная, д. 3 – владелец 100 шт. акций (100%) ЗАО «ТПГК-Финанс» с 06.06.2014.

Суммы по операциям с материнской компанией, включенные в отчет о финансовом положении на 31.12.2014 представлены ниже:

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Активы		
Займы выданные	-	200 000

Суммы, включенные в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, полученные от операций с прочими связанными сторонами следующие:

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Проценты полученные	-	4 068

Незавершенных операций со связанными сторонами на 31.12.2014 нет.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение Генерального директора Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составило 532 тыс. рублей (2013 год: 386 тыс. рублей).

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

В мае 2012 года Компания арендовала на 49 лет три земельных участка по адресу Тверская область, Осташковский р-н, Мошенское сельское поселение, район д. Павлиха, общей площадью 250 гектар, с разрешенным использованием «жилищное строительство».

В 2013 году договор аренды был расторгнут по соглашению сторон, других существенных договоров аренды в 2013 году заключено не было.

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 постановлениях 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.

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.

	31.12.2014 тыс. рублей	31.12.2013 тыс. рублей
Внеоборотные активы		
Долгосрочные займы выданные	19 641 965	-
Проценты по займам выданным	546 387	-
Оборотные активы		
Товары для перепродажи	22 540	51 380
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	93 549	2 263
Краткосрочные займы выданные	317 900	4 900 000
Проценты по займам выданным	14 371	14 041
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на расчетных счетах	80 702	215 579
Итого максимальный кредитный риск	20 717 414	5183 263

(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:

31.12.2014

	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	тыс. рублей 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		

31.12.2013

	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	тыс. рублей От трех до двенадцати месяцев	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Облигационный займ					
Основная сумма долга	-	-	-	5 000 000	-
Проценты	-	179 900	-	-	-
	-	179 900	-	5 000 000	-
Кредиторская задолженность	-	548	514		
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-	-		
Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	-	2	-		
Итого	-	550	514		

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 31.12.2014 и на 31.12.2013 выполнено (размер чистых активов в РСБУ на 31.12.2014 составил 33 022 тыс. рублей, на 31.12.2013 составил 3 864 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 2014 год		
	Итого	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
Активы		
Займы выданные долгосрочные	20 188 352	20 188 352
Товары для перепродажи	22 540	22 540
Валютные форвардные контракты - доллар США	-	-
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

Оценка справедливой стоимости 2013 год

	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
Активы			
Товары для перепродажи	51 380	-	51 380
Валютные форвардные контракты - доллар США	14 314	14 314	
Займы выданные	4 914 041	-	4 914 041
Дебиторская задолженность	2 263	-	2 263
Денежные средства	215 579	215 579	-
Обязательства			
Облигационный займ	4 998 600	-	4 998 600
Проценты по облигационному займу	179 900	-	179 900
Кредиторская задолженность	1 064	-	1 064

27. 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.

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

В марте 2015 года произошла продажа земельного участка с жилым домом на основании Договора купли-продажи от 13.03.2015. Убыток от сделки составит 12 460 тыс. рублей.

В начале 2015 года произошло погашение векселя на сумму 317 000 000 тыс. рублей и получение процентного дохода в размере 18 342 тыс. рублей.