



ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»  
121552, г. Москва, ул. Оршанская, д.5  
Телефон: (495) 234-61-85  
Факс: (495) 234-61-86

ОКПО 54835646, ОГРН 1025000658650,  
ИНН 7701248637/ КПП 773101001  
Лиц. ФКЦБ России № 21-000-1-00040 от 27.12.2000  
Лиц. ФСФР России № 150-09946-001000 от 08.02.2007

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС»**

**Финансовая отчетность  
по международным стандартам финансовой отчетности  
и аудиторское заключение**

**31 декабря 2015 года**

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Содержание

Аудиторское заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	6
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9
1. Введение.....	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	10
3. Основы составления отчетности.....	11
4. Принципы учетной политики.....	13
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
6. Депозиты в кредитных организациях.....	18
7. Выданные займы и дебиторская задолженность.....	19
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	20
9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	20
10. Резерв под обесценение ценных бумаг.....	20
11. Основные средства и нематериальные активы.....	21
12. Прочие активы.....	22
13. Кредиторская задолженность.....	22
14. Прочие обязательства.....	22
15. Уставный капитал.....	22
16. Нераспределенная прибыль по российским нормам.....	23
17. Процентные доходы.....	23
18. Непроцентные доходы и расходы.....	23
19. Изменение резервов под обесценение.....	23
20. Прочие доходы.....	24
21. Административные и прочие операционные расходы.....	24
22. Налог на прибыль.....	24
23. Внебалансовые и условные обязательства.....	25
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	26
25. Операции со связанными сторонами.....	27
26. Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики.....	29
27. Управление капиталом.....	30
28. События после отчетной даты.....	30

Исх. № 02/18 от 26 апреля 2016 года

## Аудиторское заключение

<b>Адресат</b>	Участникам и иным лицам – пользователям финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС» за 2015 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
<b>Аудируемое лицо</b>	
<b>Полное наименование:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС».
<b>Сокращенное наименование:</b>	ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС».
<b>Государственный регистрационный номер:</b>	1025000658650 от 08 декабря 2002 года.
<b>Место нахождения:</b>	121552, г. Москва, ул. Оршанская, д.5.
<b>Аудитор</b>	
<b>Полное наименование:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «РИАН-АУДИТ».
<b>Сокращенное наименование:</b>	ООО «РИАН-АУДИТ».
<b>Государственный регистрационный номер:</b>	1037709050664 от 10 июня 2003 года.
<b>Место нахождения:</b>	109382, г. Москва, ул. Люблинская, д.141 оф.506. 129327, г. Москва, ул. Ленская, д.10, стр.1.
<b>Наименование саморегулируемой организации аудиторов:</b>	Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».
<b>Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций:</b>	10303005835.

### Заключение о финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют 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 аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2015 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор  
ООО «РИАН-АУДИТ»

26 апреля 2016 года.

  
Байрамгалин Р.У.



# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Отчет о финансовом положении

	Приме- чание	2015	2014
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	25 917	6 703
Депозиты в кредитных организациях	6	102 000	74 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8, 10	-	36 237
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	9, 10	5 888	5 520
Предоставленные займы	7	4 120	25 096
Дебиторская задолженность	7	10 304	4 920
Основные средства и нематериальные активы	11	1 106	1 272
Отложенные налоговые активы		1 348	-
Прочие активы	12	208	144
<b>Итого активов</b>		<b>150 891</b>	<b>153 892</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	13	60 888	36 297
Прочие обязательства	14	1 353	1 903
<b>Итого обязательств</b>		<b>62 241</b>	<b>38 200</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	15	56 402	56 402
Нераспределенная прибыль		32 248	59 290
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>88 650</b>	<b>115 692</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>		<b>150 891</b>	<b>153 892</b>

26 апреля 2016 года

Генеральный директор

Новиков С.Ю.



Главный бухгалтер

Болдырева Н.В.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Примечание	2015	2014
<b>Процентные доходы, в т.ч.</b>	<b>17</b>	<b>18 326</b>	<b>13 285</b>
Депозиты в кредитных организациях		12 479	1 027
Предоставленные займы		668	2 863
Неснижаемый остаток		5 179	8 051
Накопленный купонный доход		-	1 344
<b>Непроцентные доходы, в т.ч.</b>	<b>18</b>	<b>13 169</b>	<b>12 402</b>
Вознаграждение за оказание услуг по управлению паевыми фондами		10 657	9 694
Доходы от субаренды		2 512	2 708
<b>Непроцентные расходы, в т.ч.</b>	<b>18</b>	<b>(85)</b>	<b>(5 353)</b>
Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(85)	-
Расходы от выбытия нематериальных активов		-	(5 353)
<b>Чистые непроцентные доходы</b>	<b>18</b>	<b>13 084</b>	<b>7 049</b>
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>20</b>	<b>6 177</b>	<b>55</b>
Возмещение расходов, связанных с управлением паевыми фондами		5 299	-
Прочие операционные доходы		878	55
<b>Прочие расходы, в т.ч.</b>	<b>21</b>	<b>(21 489)</b>	<b>(26 294)</b>
Административные расходы		(16 462)	(16 254)
Обязательства по оплате отпусков		(598)	(1 899)
Расходы по аренде		(4 128)	(4 473)
Прочие операционные расходы		(301)	(3 668)
Изменения резервов под обесценение ценных бумаг	<b>10, 19</b>	366	(12 788)
Изменения резервов под обесценение дебиторской задолженности	<b>7, 19</b>	-	(2 808)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>16 464</b>	<b>(21 501)</b>
Возмещение (расходы) по налогу на прибыль		1 348	(6 938)
<b>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ГОД</b>		<b>17 812</b>	<b>(28 439)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>17 812</b>	<b>(28 439)</b>

26 апреля 2016 года

Генеральный директор

Новиков С.Ю.



Главный бухгалтер

Болдырева Н.В.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>56 402</b>	<b>137 729</b>	<b>194 131</b>
Объявленные дивиденды	-	(50 000)	(50 000)
Совокупный убыток за год	-	(28 439)	(28 439)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>56 402</b>	<b>59 290</b>	<b>115 692</b>
Покупка собственных долей	-	(60 854)	(60 854)
Продажа собственных долей	-	16 000	16 000
Совокупная прибыль за год	-	17 812	17 812
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>56 402</b>	<b>32 248</b>	<b>88 650</b>

26 апреля 2016 года

Генеральный директор

Новиков С.Ю.



Главный бухгалтер

Болдырева Н.В.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Отчет о движении денежных средств

	2015	2014
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		
Вознаграждение за оказание услуг по управлению паевыми фондами	10 769	9 817
Поступления от субаренды	3 122	3 205
Проценты к получению по выданным займам, средствам, размещенным на депозитах и прочие	17 683	10 494
Возмещение расходов, связанных с управлением паевыми фондами	5 299	-
Прочие поступления	785	1 572
Отток денежных средств в связи с оплатой поставщикам за товары и услуги	(7 957)	(9 616)
Выплаты работникам и от имени работников	(12 391)	(12 897)
Отток денежных средств в связи с размещением на депозитах	(28 000)	(74 000)
Уплата налогов (кроме налога на прибыль)	(128)	(81)
Прочие платежи	(2 588)	(2 390)
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>	<b>(13 406)</b>	<b>(73 896)</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от возврата займов, предоставленных другим лицам	21 620	19 904
Отток денежных средств в связи с предоставлением займов	(5 000)	(45 000)
Приобретение ценных бумаг	-	(14 000)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>16 620</b>	<b>(39 096)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
Поступления от продажи доли в уставном капитале	16 000	-
Выплата дивидендов собственникам	-	(50 000)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>16 000</b>	<b>(50 000)</b>
<b>Чистый прирост / (снижение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>19 214</b>	<b>(162 992)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6 703	169 695
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 5)	25 917	6 703

26 апреля 2016 года

Генеральный директор

Новиков С.Ю.



Главный бухгалтер

Болдырева Н.В.



# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## Примечания к финансовой отчетности

### 1. Введение

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (далее по тексту – Общество) осуществляет свою деятельность с 2000 года (зарегистрировано Московской регистрационной палатой 20 сентября 2000 года № 002.013.146.).

Внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, произведено Инспекцией МНС России по г. Видное Московской области 08 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025000658650.

**Основная деятельность.** Основным видом деятельности Общества являются доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов и доверительное управление ценными бумагами.

В 2015 году Общество осуществляло управление следующими фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС - Фонд недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Второй фонд недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Седьмой фонд недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Восьмой фонд недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Десятый фонд недвижимости»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций, «РЕГИОНГАЗФИНАНС – фонд венчурных инвестиций»;
- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций, «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Третий фонд венчурных инвестиций».

Общество работает на основании лицензий:

- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана 27 декабря 2000 года, № 21-000-1-00040.
- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана 08 февраля 2007 года, № 150-09946-001000.

**Зарегистрированный адрес:** 121552, г. Москва, ул. Оршанская, д.5.

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество не имеет дочерних и зависимых организаций и само не является дочерней или зависимой организацией.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности.** Функциональной валютой Общества является российский рубль. Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Ниже приведен список участников Общества по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Наименование участника	На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2014 года	
	Размер доли владения (в процентах)	Номинальная стоимость доли (тыс.руб.)	Размер доли владения (в процентах)	Номинальная стоимость доли (тыс.руб.)
Безрукова Марина Александровна	100	54 201	50	27 100,5
ООО "Кворум"	-	-	50	27 100,5
<b>Итого</b>	<b>100.00</b>	<b>54 201</b>	<b>100.00</b>	<b>54 201</b>

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Россия вступила в 2015 год на фоне продолжающегося снижения мировых цен на нефть, резкого падения курса рубля, роста инфляции и экономических санкций со стороны США и Европейского Союза (ЕС). Снижение мировых цен на ключевые экспортные товары России (нефть, нефтепродукты, газ, уголь, железную руду и никель), которое происходило на протяжении последних лет, в 2015 г. продолжилось. Это негативно сказывается на доходах государственного бюджета и на инвестиционной привлекательности России.

В течение 2015 года динамика курса рубля была разнонаправленной. В начале 2015 года рубль укрепился по отношению к доллару США и евро, но во втором полугодии началось снижение курса рубля, продолжившееся до конца 2015 года. Общее ослабление рубля за 2015 год составило 30% к доллару и 17% к евро. Снижение инфляционных ожиданий в начале 2015 года, а также отсутствие монетарных факторов ускорения инфляции позволило Банку России последовательно снизить ключевую ставку на 5,5 процентных пункта до 11,5% в первом полугодии 2015 года. Летнее ускорение инфляции повлекло за собой рост инфляционных ожиданий, что вынудило Банк России сначала уменьшить шаг в снижении ключевой ставки до 0,5 процентных пункта, а позже и вовсе приостановить смягчение денежно-кредитной политики. В результате ключевая ставка осталась на уровне 11% до конца 2015 года. Инфляция в декабре 2015 г. (месяц к месяцу предыдущего года) составила 12,9%. Основным источником инфляционных рисков остается возможное дальнейшее ухудшение внешнеэкономической конъюнктуры на фоне длительного сохранения цен на нефть на низком уровне, нормализации денежно-кредитной политики ключевыми центральными банками и продолжения замедления роста экономики Китая. В 2015 году продолжилось начавшееся в 2014 году снижение реальной заработной платы во всех секторах экономики.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Кроме того, такие факторы, как рост безработицы в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества погашать задолженность перед Обществом.

Дальнейшее развитие экономической ситуации будет зависеть от скорости адаптации экономики к произошедшим внешним шокам. По прогнозу Банка России, постепенное смягчение внутренних финансовых условий, снижение долговой нагрузки и улучшение деловых настроений во второй половине 2016 года создадут предпосылки для восстановления инвестиционной и производственной активности в 2017 году. Это, в свою очередь, приведет к росту доходов населения, что будет способствовать активизации потребительского спроса в 2018 году. Снижение ВВП замедлится до 0,5-1,0% в 2016 году. В 2017 году темпы экономического роста составят 0,0-1,0%.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 3. Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, а также в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

### Учет влияния гиперинфляции

До 1 января 2003 года экономика Российской Федерации характеризовалась наличием признаков гиперинфляции. В связи с этим немонетарные активы, возникшие до 31 декабря 2002 года, и вклады в акционерный капитал, внесенные до 31 декабря 2002 года, пересчитывались с использованием соответствующих кумулятивных коэффициентов инфляции к первоначальной стоимости («пересчитанная стоимость») за период по 31 декабря 2002 года включительно. Доходы и расходы от последующих выбытий, а также амортизационные отчисления отчетного периода признаются на основе пересчитанной стоимости этих немонетарных активов и обязательств.

Поскольку характеристики экономической ситуации в России указывают на то, что гиперинфляция прекратилась, начиная с 1 января 2003 года, Общество больше не применяет МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» к финансовой отчетности с 31 декабря 2002 года, ограничиваясь отражением совокупного влияния гиперинфляции на немонетарные статьи финансовой отчетности до 31 декабря 2002 года.

### Приведение российской публикуемой отчетности в соответствие с отчетностью по МСФО

Общество ведет учетные записи в соответствии с законодательством России. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО во всех существенных аспектах. Результаты сверки собственного капитала и прибыли за год по российской публикуемой отчетности по МСФО приведены ниже:

	2015		2014	
	Собственный капитал	Прибыль за год	Собственный капитал	Прибыль за год
<b>По российским правилам бухгалтерского учета</b>	<b>88 647</b>	<b>11 792</b>	<b>121 708</b>	<b>(22 419)</b>
Отложенное налогообложение	-	6 264	(6 264)	(6 264)
Обязательства по отпускам	-	(244)	244	244
Основные средства	3	-	4	-
<b>По МСФО</b>	<b>88 650</b>	<b>17 812</b>	<b>115 692</b>	<b>(28 439)</b>

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности. Области, в которых влияние суждений и оценок на финансовую отчетность наиболее значительно, раскрыты в Примечании 25.

### Стандарты, дополнения и интерпретации, вступившие в силу в отчетном году

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2015 года, но не оказали существенного влияния на Общество:

### **3. Основы составления отчетности (продолжение)**

**«Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников - Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

**Ежегодные улучшения МСФО2012 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

**Ежегодные улучшения МСФО2013 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

#### ***Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу***

Общество не применило досрочно новые стандарты и поправки к существующим стандартам, которые были опубликованы, но вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позже. Общество планирует применить эти стандарты и поправки, когда они вступят в силу.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в окончательной редакции** (выпущен в июле 2014 года, вступает в силу в отношении годовых периодов, начиная с 1 января 2018 года или после этой даты, с ретроспективным применением). МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов, включающие в себя новую модель расчета убытков от обесценения по «ожидаемым кредитным потерям» и новый порядок учета операций хеджирования. Общество признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в учет финансовых инструментов и с большой вероятностью окажет значительное влияние на финансовую отчетность. Общество не проводило оценку влияния данных изменений.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Также опубликованы другие новые стандарты и изменения к стандартам, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позже. Общество еще не анализировало вероятное влияние этих изменений к МСФО на его финансовое положение и результаты деятельности.

#### **4. Принципы учетной политики**

При подготовке финансовой отчетности Общество использовало учетную политику, изложенную ниже. Положения учетной политики последовательно применялись к отчетным периодам, представленным в данной финансовой отчетности, если не указано иначе.

##### ***Консолидированная финансовая отчетность***

Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, поскольку не имеет дочерних организаций.

##### ***Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе***

В соответствии с МСФО (IAS) 1.81 Общество приняло решение представлять все статьи доходов и расходов, признанные за отчетный период, в едином отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поэтому отдельный отчет о прочем совокупном доходе не составлялся.

##### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на текущих счетах, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

##### ***Финансовые активы***

Общество классифицирует финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, удерживаемые до погашения; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания.

При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов отражается в учете на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество берет на себя обязательство купить или продать данный актив.

Общество прекращает признание финансового актива, когда истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу или эти права переданы вместе со значительной частью всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом.

##### ***Займы и дебиторская задолженность, резерв под обесценение дебиторской задолженности***

Данная категория включает непроемкие финансовые активы с установленными или определенными платежами, не котирующиеся на активном рынке, за исключением:

- a) тех, в отношении которых есть намерение о продаже немедленно или в ближайшем будущем, и которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- b) тех, которые после первоначального признания определяются в качестве имеющихся в наличии для продажи;
- c) тех, по которым владелец не сможет покрыть всю существенную сумму своей первоначальной инвестиции по причинам, отличным от снижения кредитоспособности, и которые следует классифицировать как имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначальное признание займов и дебиторской задолженности осуществляется по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке (т.е. справедливой стоимости выплаченного или полученного возмещения). Последующая оценка кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

#### **4. Принципы учетной политики (продолжение)**

Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным сделкам, сопоставляет первоначальную эффективную процентную ставку с условиями по аналогичным сделкам, действующим в Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении финансового инструмента.

Займы, выданные по процентным ставкам, отличным от рыночных процентных ставок, оцениваются на дату выдачи по справедливой стоимости, которая представляет собой будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных кредитов. Разница между справедливой и номинальной стоимостью кредита отражается в составе прибылей и убытков как доход от активов, размещенных по ставкам выше рыночных, или как расход от активов, размещенных по ставкам ниже рыночных. Впоследствии балансовая стоимость этих займов корректируется с учетом амортизации дохода (расхода) по кредиту, и соответствующий доход отражается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной ставки процента.

Общество избегает появления убытков от обесценения при первоначальном признании займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива, и убытки, оказывающие воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, поддаются достоверной оценке. Величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков денежных средств, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость займа и дебиторской задолженности уменьшается посредством счета резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Займы, погашение которых невозможно, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Списание осуществляется только после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается в составе прибылей и убытков по кредиту строки "Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности". Уменьшение ранее созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности отражается в составе прибылей и убытков по кредиту строки "Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности".

##### ***Финансовые активы, удерживаемые до погашения***

Данная категория включает финансовые активы с фиксированным сроком погашения, в отношении которых Общество имеет намерение и возможность удерживать их до срока погашения. Общество классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения. Общество оценивает свое намерение и способность владеть до срока погашения финансовыми активами, классифицированными им как удерживаемые до погашения, по состоянию на каждую отчетную дату, а не только в момент первоначального признания таких финансовых активов.

Первоначально инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, а впоследствии - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Процентные доходы по инвестициям, удерживаемым до погашения, отражаются в составе прибылей и убытков как процентные доходы по финансовым активам, удерживаемым до погашения. При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов, удерживаемых до погашения, отражаются на дату расчетов. Все прочие покупки и продажи отражаются как форвардные операции до момента расчетов по сделке.

#### **4. Принципы учетной политики (продолжение)**

Изменения резервов под обесценение финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков за соответствующий период. Если отсутствуют реальные перспективы возмещения актива, а предоставленное обеспечение реализовано или передано Обществу, данный финансовый актив списывается за счет соответствующего резерва под обесценение после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту статьи резерва под обесценение финансовых активов в составе прибылей и убытков.

##### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, приобретенные с намерением удерживать их в течение неопределенного периода времени, и которые могут быть проданы в связи с потребностями в ликвидности и изменениями процентных ставок, валютнообменных курсов или цен на акции, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначально финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке, и в последствии оцениваются по справедливой стоимости на основе текущих рыночных котировок на покупку. Если для данного финансового актива не имеется активного рынка, Общество для оценки его справедливой стоимости применяет различные оценочные методики, широко используемые участниками рынка, например, основанные на результатах недавней продажи аналогичных активов не связанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков. Финансовые активы, которые неотируются на рынке и не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если другие адекватные и надежные методы обоснованного расчета их справедливой стоимости отсутствуют.

Не реализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прочем совокупном доходе до их выбытия или обесценения, после чего эти накопленные нерезализованные доходы или расходы переносятся из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков и отражаются по строке «Чистые доходы по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибылей и убытков как процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Дивиденды по долевым инструментам отражаются в составе прибылей и убытков как дивидендный доход за период, в котором установлено право Общества на получение выплаты.

Изменения резервов под обесценение финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков за соответствующий период. Если отсутствуют реальные перспективы возмещения актива, а предоставленное обеспечение реализовано или передано Обществу, данный финансовый актив списывается за счет соответствующего резерва под обесценение после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм отражается по кредиту статьи резерва под обесценение финансовых активов в составе прибылей и убытков.

##### ***Отражение доходов и расходов***

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков по принципу начислений и рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентного дохода или процентного расхода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений в плоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Общество определяет потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не принимает во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения, выплаченные или полученные сторонами, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке и все другие премии или дисконты.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 4. Принципы учетной политики (продолжение)

После того как стоимость финансового актива или группы схожих финансовых активов была частично списана в связи с обесценением, процентный доход начисляется на уменьшенную балансовую стоимость с использованием процентной ставки, применяемой для дисконтирования будущих потоков денежных средств в целях определения величины убытка от обесценения.

Прочие доходы и расходы отражаются по методу начислений в течение периода предоставления услуг.

### Основные средства

Основные средства отражены по стоимости их приобретения, включая часть невозмещаемого НДС, другие налоги и сборы и прямые затраты на транспортировку, скорректированные до эквивалента покупательной способности российского рубля на 1 января 2003 года за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в составе прибылей и убытков. Основные средства Общества представляют собой компьютерное оборудование и оргтехнику, мебель и прочее оборудование.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли (убытка).

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибылей и убытков в момент их совершения.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов. Ниже приведены значения используемых годовых ставок:

	Годы	%
Структурированная кабельная сеть	20	5.00%
Коммутаторы	18	5.55%
Сейф	15	6.66%
Маршрутизаторы	7	14.28%
Мебель	4	25.00%
Оргтехника	3	33.33%

### Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, лицензии и прочие идентифицируемые нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактическим затратам. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 25 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Приобретенное программное обеспечение отражается в составе нематериальных активов по первоначальной стоимости, включающей его покупную цену и прямые затраты по приведению в рабочее состояние для использования по назначению. Программное обеспечение амортизируется с использованием метода равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока полезного использования. Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе прочих операционных расходов по мере их возникновения.



#### **4. Принципы учетной политики (продолжение)**

##### ***Операционная аренда***

Сумма платежей по договорам операционной аренды отражается арендатором (Обществом) в составе прибылей и убытков с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, любой платеж, причитающийся арендодателю в качестве штрафных санкций, отражается как расход в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

##### ***Уставный капитал***

Уставный капитал учитывается по исторической стоимости, при этом при его оплате: денежными средствами, внесенными до января 2003 года, - с учетом гиперинфляции; неденежными активами - по справедливой стоимости на дату их внесения.

##### ***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость по приобретенным немонетарным активам капитализируется в той части, в которой он не будет возмещен, по прочим приобретенным ценностям списывается на расходы.

##### ***Налог на прибыль***

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в составе прибылей и убытков за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставки налога на прибыль 20%, действующей на дату составления отчета о финансовом положении. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на прочий совокупный доход, также относится на прочий совокупный доход. При реализации данных финансовых активов соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в составе прибылей и убытков.

##### ***Оценочные обязательства***

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

##### ***Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления***

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 4. Принципы учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении.

Общество может выплачивать вознаграждения работникам по итогам года. Расходы по выплате таких вознаграждений отражаются в том отчетном периоде, за который они выплачиваются. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы.

Общество принимает на себя обязательства по выплатам работникам, связанным с неиспользованными отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Прочие обязательства» с одновременным отражением в составе прибылей и убытков в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, Общество принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Общество уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию, и Общество предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в составе прибылей и убытков.

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации.

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
<i>Наличные средства</i>	40	5
<i>Средства на расчетных счетах в банках</i>	25 877	6 698
<b><i>Итого денежных средств и их эквивалентов</i></b>	<b>25 917</b>	<b>6 703</b>

Денежные средства и их эквиваленты являются высоколиквидными активами, не имеющими каких-либо ограничений на использование.

## 6. Депозиты в кредитных организациях

	2015	2014
<i>Депозиты в кредитных организациях, в т.ч.</i>	102 000	74 000
<i>ПАО Сбербанк</i>	-	54 000
<i>АО «АЛЬФА-БАНК»</i>	30 000	-
<i>ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»</i>	35 000	20 000
<i>ООО ПЧРБ Банк</i>	37 000	-

Денежные средства на депозитах в 2015 году размещались по ставкам от 12,1 до 14,8% годовых (2014: от 10,0 до 28,9%). Срок размещения средств на депозитах составлял от 3-х месяцев до 1 года.

**ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»****Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей)***7. Выданные займы и дебиторская задолженность**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Дебиторская задолженность, в т.ч.</i>	13 112	7 728
<i>Задолженность банков по выплате процентов по депозитам</i>	7 297	2 547
<i>Задолженность паевых фондов, которыми осуществляется управление</i>	3 625	2 808
<i>Задолженность покупателей</i>	901	815
<i>Выданные авансы</i>	410	1 058
<i>Прочая задолженность</i>	879	500
<i>Займы юридическим лицам</i>	4 120	25 096
<b><i>Займы и дебиторская задолженность до вычета резервов под обесценение</i></b>	<b>17 232</b>	<b>32 824</b>
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	(2 808)	(2 808)
<b><i>Итого займы и дебиторская задолженность</i></b>	<b>14 424</b>	<b>30 016</b>
<i>Краткосрочные</i>	14 424	30 016
<i>Долгосрочные</i>	-	-

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности было следующим:

	<i>Займы юридическим лицам</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Итого</i>
<b><i>Остаток на 1 января 2014 года</i></b>	-	-	-
<i>Отчисления в резерв в течение года</i>	-	2 808	2 808
<b><i>Остаток за 31 декабря 2014 года</i></b>	-	<b>2 808</b>	<b>2 808</b>
<i>Отчисления в резерв в течение года</i>	-	-	-
<b><i>Остаток за 31 декабря 2015 года</i></b>	-	<b>2 808</b>	<b>2 808</b>

**ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»***Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**(в тысячах российских рублей)***8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

	2015	2014
<i>Доля в уставном капитале другой организации</i>	-	36 237
<i>Облигации</i>	1 075	1 075
<i>Акции</i>	1 214	1 214
<b><i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи до вычета резервов под обесценение</i></b>	<b>2 289</b>	<b>38 526</b>
<i>Резерв под обесценение ценных бумаг</i>	(2 289)	(2 289)
<b><i>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i></b>	<b>-</b>	<b>36 237</b>
<i>Краткосрочные</i>	-	36 237
<i>Долгосрочные</i>	-	-

**9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

	2015	2014
<i>Облигации</i>	16 019	16 019
<b><i>Финансовые активы, удерживаемые до погашения до вычета резервов под обесценение</i></b>	<b>16 019</b>	<b>16 019</b>
<i>Резерв под обесценение ценных бумаг</i>	(10 132)	(10 499)
<b><i>Итого финансовые активы, удерживаемые до погашения</i></b>	<b>5 888</b>	<b>5 520</b>
<i>Краткосрочные</i>	5 888	-
<i>Долгосрочные</i>	-	5 520

**10. Резерв под обесценение ценных бумаг**

Движение резерва под обесценение ценных бумаг было следующим:

	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Итого
<b><i>Остаток на Января 2014 года</i></b>	-	-	-
<i>Отчисления в резерв в течение года</i>	2 289	10 499	12 788
<b><i>Остаток за 31 декабря 2014 года</i></b>	<b>2 289</b>	<b>10 499</b>	<b>12 788</b>
<i>(Восстановление) резерва в течение года</i>	-	(366)	-
<b><i>Остаток за 31 декабря 2015 года</i></b>	<b>2 289</b>	<b>10 132</b>	<b>12 421</b>

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 11. Основные средства и нематериальные активы

	Компьютерное оборудование и ортехника	Мебель	Нематериальные активы	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2015 года</b>	<b>1 137</b>	<b>135</b>	<b>-</b>	<b>1 272</b>
<b>Стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2015 года	4 899	380	-	5 279
Поступления за год	44	-	98	142
Выбытия за год	(1 617)	-	-	(1 617)
<b>Остаток за 31 декабря 2015 года</b>	<b>3 326</b>	<b>380</b>	<b>98</b>	<b>3 804</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
Остаток на 1 января 2015 года	(3 762)	(245)	-	(4 007)
Амортизационные отчисления	(5)	(35)	(6)	(46)
Списание амортизации при выбытии	1 355	-	-	1 355
<b>Остаток за 31 декабря 2015 года</b>	<b>(2 412)</b>	<b>(280)</b>	<b>(6)</b>	<b>(2 698)</b>
<b>Остаточная стоимость за 31 декабря 2015 года</b>	<b>914</b>	<b>100</b>	<b>92</b>	<b>1 106</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2014 года</b>	<b>879</b>	<b>50</b>	<b>5 030</b>	<b>5 959</b>
<b>Стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2014 года	4 530	240	6 390	11 160
Поступления	369	140	-	509
Выбытия	-	-	(6 390)	(6 390)
<b>Остаток за 31 декабря 2014 года</b>	<b>4 899</b>	<b>380</b>	<b>-</b>	<b>5 279</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
Остаток на 1 января 2014 года	(3 653)	(190)	(1 361)	(5 204)
Амортизационные отчисления	(109)	(56)	-	(165)
Списание амортизации при выбытии	-	-	1 361	1 361
<b>Остаток за 31 декабря 2014 года</b>	<b>(3 762)</b>	<b>(245)</b>	<b>-</b>	<b>(4 007)</b>
<b>Остаточная стоимость за 31 декабря 2014 года</b>	<b>1 137</b>	<b>135</b>	<b>-</b>	<b>1 272</b>

Нематериальные активы представлены правами на использование программного обеспечения.

## ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

### 12. Прочие активы

	2015	2014
<b>Прочие нефинансовые активы</b>		
Расходы будущих периодов	59	22
Авансовые платежи по налогам (кроме налога на прибыль)	64	33
Материальные запасы	85	87
<b>Итого прочих нефинансовых активов</b>	<b>208</b>	<b>142</b>
<b>Итого прочих активов</b>	<b>208</b>	<b>142</b>

### 13. Кредиторская задолженность

	2015	2014
Задолженность перед участником в связи с выкупом собственной доли	60 854	-
Прочая задолженность	34	60
Задолженность по приобретению акций	-	36 237
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>60 888</b>	<b>36 297</b>
Краткосрочные	60 888	36 297
Долгосрочные	-	-

### 14. Прочие обязательства

	2015	2014
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Обязательства по оплате отпусков	1 349	1 899
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	4	4
<b>Итого прочих нефинансовых обязательств</b>	<b>1 353</b>	<b>1 903</b>
<b>Итого прочих обязательств</b>	<b>1 353</b>	<b>1 903</b>

### 15. Уставный капитал

Уставный капитал Общества, полностью оплаченный, включает в себя следующие позиции:

	Номинальная стоимость (тыс.руб.)	Сумма, скорректированная с учетом гиперинфляции (тыс.руб.)
Доли	54 201	56 402
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>54 201</b>	<b>56 402</b>

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 16. Нераспределенная прибыль по российским нормам

По состоянию за 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль прошлых лет в соответствии с публикуемой отчетностью Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 22 653 тыс. руб. (2014: 89 927 тыс. руб.), резервный фонд не создавался. Неиспользованная прибыль за 2015 год в соответствии с публикуемой отчетностью Общества по российским правилам бухгалтерского учета составил 11 793 тыс. руб. (убыток за 2014 год: 22 419 тыс. руб.).

## 17. Процентные доходы

	2015	2014
<b>Процентные доходы</b>		
Депозиты в кредитных организациях	12 479	1 027
Предоставленные займы	668	2 863
Неснижаемый остаток	5 179	8 051
Накопленный купонный доход	-	1 344
<b>Итого процентных доходов</b>	<b>18 326</b>	<b>13 285</b>
<b>Чистые процентные доходы</b>	<b>18 326</b>	<b>13 285</b>

## 18. Непроцентные доходы и расходы

	2015	2014
<b>Непроцентные доходы</b>		
Вознаграждение за оказание услуг по управлению паевыми фондами	10 657	9 694
Доходы от субаренды	2 512	2 708
<b>Итого непроцентных доходов</b>	<b>13 169</b>	<b>12 402</b>
<b>Непроцентные расходы</b>		
Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(85)	-
Расходы от выбытия нематериальных активов	-	(5 353)
<b>Итого непроцентных расходов</b>	<b>(85)</b>	<b>(5 353)</b>
<b>Чистые непроцентные доходы</b>	<b>13 084</b>	<b>7 049</b>

## 19. Изменение резервов под обесценение

	2015	2014
Займы и дебиторская задолженность (Примечание 7)	-	(2 808)
Резерв под обесценение ценных бумаг (Примечание 10)	366	(12 788)
<b>Итого (отчисления) / восстановление резервов под обесценение</b>	<b>366</b>	<b>(15 596)</b>

## ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

### 20. Прочие доходы

	2015	2014
<i>Возмещение расходов, связанных с управлением паевыми фондами</i>	5 299	-
<i>Прочие операционные доходы</i>	878	55
<b><i>Итого прочих операционных доходов</i></b>	<b>6 177</b>	<b>55</b>

### 21. Административные и прочие операционные расходы

	2015	2014
<i>Административные расходы, в т.ч.</i>	16 462	16 254
<i>Расходы на содержание персонала</i>	11 132	12 897
<i>Информационные, консультационные и аудиторские услуги</i>	1 204	1 156
<i>Расходы, связанные с доверительным управлением</i>	2 313	409
<i>Прочие административные расходы</i>	1 813	1 792
<i>Операционная аренда</i>	4 128	4 473
<i>Обязательства по оплате отпусков</i>	598	1 899
<i>Списание переплаты налога на прибыль, нереального к взысканию, по ликвидированному филиалу</i>	-	2 978
<i>Прочее</i>	301	690
<b><i>Итого административных и прочих операционных расходов</i></b>	<b>21 489</b>	<b>26 294</b>

Статья «Расходы на содержание персонала» включает социальные взносы, начисляемые на Фонд оплаты труда.

Информация о сумме выплат ключевому управленческому персоналу представлена в Примечании 25.

### 22. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за 2015 и 2014 года, отраженные в составе прибылей и убытков, включают следующие компоненты:

	2015	2014
<i>Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц</i>	1 348	(6 938)
<b><i>Возмещение (расходы) по налогу на прибыль за год</i></b>	<b>1 348</b>	<b>(6 938)</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества, в 2015 году составляла 20% (2014: 20%).

Ниже представлены результаты приведения теоретического расхода по налогу на прибыль, рассчитанного исходя из официально установленной ставки, к фактическому расходу.



# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 21. Налог на прибыль (продолжение)

	2015	2014
<b>Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения</b>	<b>16 464</b>	<b>(21 501)</b>
Теоретические налоговые (отчисления) возмещения по официальной ставке (20%)	(3 293)	4 300
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(1 623)	(4 974)
Изменение не признанных в отчетности отложенных налоговых активов	6 264	(6 264)
<b>Возмещения (расходы) по налогу на прибыль за год</b>	<b>1 348</b>	<b>(6 938)</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20% (2014: 20%).

## 23. Внебалансовые и условные обязательства

### Судебные разбирательства

В 2014-2015 годах Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

### Налоговое законодательство

Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Обществу могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Руководство Общества уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо оценочных обязательств в данной финансовой отчетности начислено не было.

### Обязательства по операционной аренде

Ниже представлена информация о приблизительном размере будущих минимальных арендных платежей по действующим не подлежащим отмене договорам операционной аренды, по которым Общество выступает в качестве арендатора.

	2015	2014
Менее 1 года	4 454	4 538
<b>Итого обязательств по операционной аренде</b>	<b>4 454</b>	<b>4 538</b>

## **24. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость – это цена продажи актива или передачи обязательства («цена выхода») при проведении операции на добровольной основе между участниками основного (или наиболее выгодного) рынка в текущих нормальных рыночных условиях на дату оценки. При этом цена может быть определена путем непосредственного наблюдения или с использованием иной методики оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо либо косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (например, цены), и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство Общества использует профессиональные суждения. Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Произведенная оценка показала, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, не оцениваемых по справедливой стоимости, не отличается от их справедливой стоимости на отчетную дату. Эти финансовые инструменты включают: денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы, прочие финансовые обязательства. Справедливая стоимость данных активов и обязательств относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Уровню 1.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 25. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими связанными сторонами, данные операции Общество осуществляет преимущественно на рыночных условиях. Ниже представлена информация о связанных сторонах Общества и операциях с ними за 2014 и 2015 года.

<i>Связанные стороны</i>	<i>Размер доли в уставном капитале ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»</i>	<i>Примечание</i>
<b>2015 год</b>		
Безрукова Марина Александровна	100 (Сто) процентов	- Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» - Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» - Входит в группу лиц ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС», в силу указания абз. 1 п. 1 ст. 9 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», лицо имеет в силу своего участия в обществе более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале, доля в уставном капитале, принадлежащая обществу, не учитываются при определении результатов голосования на общем собрании участников общества (п.1 ст. 24 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Приобретена доля Общества в размере 50% уставного капитала, принадлежащая Обществу. Сумма сделки 16 000 000 рублей.
Безрукова Екатерина Васильевна	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Операций не было.
Гаврилов Вячеслав Евгеньевич	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Операций не было.
Саганова Юлия Васильевна	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Операций не было.
Новиков Сергей Юрьевич	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	- Исполняет обязанности единоличного исполнительного органа (генерального директора) ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» - Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» - Входит в группу лиц ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС», в силу указания пп.2 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо. Вознаграждение составило 2400 тыс.руб.
Открытое акционерное общество «Юггазсервис»	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (Д.У.) вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал указанного общества. Погашен займ по договору №04-32-229-14 от 22.05.2014 (12,75%) в сумме 25 976тыс.руб., получены проценты в сумме 2 330тыс.руб. Предоставлен займ в сумме 5 000 тыс.руб. по договору №04-32-495-15 от 24.08.2015, погашен займ на сумму 880 тыс. руб., получены проценты на сумму 237 тыс.руб. По договору лизинга серверного оборудования № 04-31-608-14 от 12 декабря 2014 г. получено 680 тыс. руб. По договору купли-продажи №09-18-552-15 от 01.09.2015 реализовано серверное оборудование на сумму 198 тыс.руб.

# ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

## 25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>Связанные стороны</i>	<i>Размер доли в уставном капитале ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»</i>	<i>Примечание</i>
<b>2015 год</b>		
Общества с ограниченной ответственностью «Татаммоний»	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	- ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (Д.У. Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «РЕГИОНГАЗФИНАНС – фонд венчурных инвестиций») вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал указанного общества - Входит в группу лиц ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» Операций не было
Закрытое акционерное общество «Резерв-Актив»	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	- ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» (Д.У. Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «РЕГИОНГАЗФИНАНС – Третий фонд венчурных инвестиций») вправе распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал указанного общества - Входит в группу лиц ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС», в силу указания абз. 1 п. 1 ст. 9 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», лицо имеет в силу своего участия в обществе более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале, акции, принадлежащие обществу, в соответствии со ст. 34, 76 федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акции, право собственности на которые перешло к обществу, не предоставляют право голоса и не учитываются при подсчете голосов на общем собрании акционеров общества. Операций не было
<b>2014 год:</b>		
Закрытое акционерное общество «КВОРУМ-Н»	50 (Пятьдесят) процентов	Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Были выплачены дивиденды в размере 25 000 тыс.руб.
Безрукова Марина Александровна	50 (Пятьдесят) процентов	1. Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» 2. Член Совета директоров (Председатель) ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Выплачены дивиденды в размере 25 000 тыс.руб., удержан подоходный налог 2 154,65 тыс.руб.
Безрукова Екатерина Васильевна	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Операций не было.
Никишин Денис Валентинович	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Операций не было.

## ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

### 25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>Связанные стороны</i>	<i>Размер доли в уставном капитале ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»</i>	<i>Примечание</i>
<i>2014 год</i>		
Бухтийчук Павел Владимирович	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	Член Совета директоров ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Генеральный директор ООО «Газинвестфинанс». Операций не было.
Открытое общество с ограниченной ответственностью «Газинвестфинанс»	Не является участником ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС»	ООО УК «РЕГИОНГАЗФИНАНС» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал указанного общества. Операций не было.
Новиков Сергей Юрьевич		Исполняет обязанности единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РЕГИОНГАЗФИНАНС». Вознаграждение составило 2600 тыс.руб.

Конечным бенефициаром Общества является Безрукова Марина Александровна.

### 26. Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики

В процессе применения учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

#### ***Налог на прибыль***

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 23.

#### ***Признание отложенного налогового актива***

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.

