

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме

за

2014

10. Общие сведения об организации

Полное наименование организации*	Акционерное общество «ТПГК-Финанс»		
Сокращенное наименование организации	АО «ТПГК-Финанс»		
Адрес местонахождения	123317, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д.8, стр.1		
Почтовый адрес организации	123317, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д.8, стр.1. эт.13, оф. 18		
Основные виды деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами		
Лицензии на основные виды деятельности	Нет		
Среднегодовая численность работающих за отчетный за 2014 год	1 человек		
Дата государственной регистрации	06.10.2008		
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2014	Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества, единственный акционер Общество с ограниченной ответственностью «Тимано-Печорская Газовая Компания» Совет директоров Общества (Агнаева Ф.П., Гепферт Е.В., Колмогорова Е.В., Павлеян И.Д., Савостиков В.И.) Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган – Савостиков В.И.		
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2014	Ревизионная комиссия (Верхогляд О.А.)		
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2014	Код валюты	Наименование	Полное наименование курс
	978	EUR	Евро 68,3427
	840	USD	Доллар США 56,2584

11. Общие сведения о финансовой отчетности

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также положений учетной политики Общества.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – *тысячи российских рублей*.

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату (31 декабря 2014 года) с одновременным признанием результатов переоценки активов и обязательств в отчете о финансовых результатах Общества.

Для всех категорий активов финансовый результат определяется на дату реализации в размере разницы между ценой реализации актива и ценой его приобретения с учетом накопленных к моменту реализации процентов (в случае если они неотделимы от основного актива), амортизации (для основных средств и нематериальных активов) и затрат, связанных с приобретением и реализацией соответствующего актива.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н п. 15, все показатели в отчетности отражены ретроспективно.

12. Связанные стороны и виды операций, произведенные с ними в отчетном периоде

Организации – контрагенты, для раскрытия информации, объединены по признаку связанности сторон (по отношению к Обществу). Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения внутри каждой группы связанных сторон указаны сгруппировано.

Признак связанности сторон	<i>Организации, являются лицами, имеющими право распоряжаться более 20 % голосующих акций Общества</i>
Вид операций	<i>Займы выданные</i>
Объем операций (тыс. руб.)	<i>200 000 тыс. руб. – основной долг, 4 069 тыс. руб. - проценты</i>
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	<i>200 000 тыс. руб. – основной долг, 0 руб. - проценты</i>
Условия и сроки завершения расчетов	<i>В течение 365 дней, особых условий нет</i>
Форма расчетов	<i>Денежные средства</i>
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс. руб.)	<i>Нет</i>
Величина списанной дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	<i>Нет</i>

Перечень связанных сторон:

- Компания Форкар Холдингс Лимитед (FORCAR HOLDINGS LIMITED), зарегистрирована 10.10.2012г. за № HE 313215 Регистратором компаний Республики Кипр – владелец 98 шт. акций (98%) ЗАО «ТехноКом» до 06.06.2014г.;
- 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 06.06.2014г.

Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2014 год

Наименование выплаты	Сумма (в тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	
Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	<i>532,1</i>
Суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	<i>0</i>
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.	
Суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч. вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, иные вознаграждения, имеющие существенный характер)	<i>Отсутствуют</i>

13. Основные средства

Информация об учетной политике

Лимит включения активов в состав основных средств	<i>Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 40 тыс. руб. включаются в состав основных средств,</i>
---	--

	<i>остальные – в состав материально-производственных запасов</i>
Сроки полезного использования основных средств	<i>Применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство согласно Постановления Правительства №1</i>
Способ начисления амортизации	<i>Линейный метод по всем группам ОС</i>
Переоценка основных средств	<i>Переоценка основных средств не осуществляется</i>

Выбытие и реализации основных средств отражается в составе прочих доходов (расходов).
Определение финансового результата от реализации основных средств осуществляется по методу начисления в момент списания стоимости основных средств с баланса Общества, независимо от факта исполнения покупателем условий договора купли-продажи.

Изменение балансовой стоимости основных средств связано со следующими процессами:

- Первичное приобретение основных средств;
- Реализация основных средств;
- Начисление амортизации основных средств.

В отчетном периоде реализация основных средств отсутствует.

По состоянию на 31.12.2014 года Общество арендовало помещение по месту нахождения юридического адреса (стоимость арендованного имущества отражена в бухгалтерской отчетности в условной оценке – 338,8 тыс. руб.)

14. Материально-производственные запасы

Информация об учетной политике

Способ оценки приобретаемых материально-производственных запасов	<i>По фактической себестоимости</i>
Способ оценки списываемых материально-производственных запасов	<i>По среднескользящей себестоимости</i>

В составе материально производственных запасов по состоянию на 31.12.2014, учитывались:

- Жилой дом, приобретенные Обществом для перепродажи - 19 036 тыс. руб.;
- Земельный участок, приобретенные Обществом для перепродажи - 15 964 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество не передавало материально-производственные ценности в залог.
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формировались в связи с отсутствием фактов обесценения.

13 марта 2015г. заключен Договор купли-продажи земельного участка с жилым домом, до конца марта 2015г планируется подача документов на перерегистрацию собственника. Сумма продажи по договору 22 540 тыс. руб. Убыток от сделки составит 12 460 тыс. руб.

15. Финансовые вложения

Информация об учетной политике

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии	<i>Для акций, облигаций, паев, долей – выбытие осуществляется по методу ФИФО</i>
	<i>По прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости единицы учета</i>
Периодичность переоценки финансовых вложений,	<i>Ежеквартально</i>

котируемых на рынке ценных бумаг	
Периодичность создания резерва под обесценение финансовых вложений	<i>1 раз в год на 31 декабря, при наличии признака обесценения</i>
Определение срока погашения векселей	Срок погашения полученных от третьих лиц векселей, выписанных на условиях "по предъявлению, но не ранее...", определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней. Срок погашения собственных векселей, выписанных на условиях "по предъявлению, но не ранее...", определяется как дата, указанная в векселе плюс 365 (366) дней

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в т.ч. нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Общества денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы признаются в составе доходов в момент их начисления. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года, к данной категории относятся и векселя со сроком погашения «по предъявлению, но не ранее».

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются выданные займы.

В отчетном периоде Обществом предоставлены краткосрочные займы другим юридическим лицам на сумму 4 246 200 тыс. руб. и погашены краткосрочные займы на сумму 9 146 200 тыс. руб., при этом просроченных сумм задолженности нет. По состоянию на 31.12.2014 краткосрочные займы отсутствуют.

Процентное вознаграждение по данным заемным обязательствам составило – 1 128 500 тыс. руб. (в т.ч. по краткосрочным займам – 567 396 тыс. руб.) и отражено в отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов.

В отчетном периоде Обществом предоставлен долгосрочный займ другим юридическим лицам на сумму 19 641 965 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014 займ не погашен, при этом просроченных сумм задолженности нет.

Процентное вознаграждение по данным заемным обязательствам составило - 546 387 тыс. руб. и отражено в составе дебиторской задолженности на 31.12.2014г.

В отчетном периоде Обществом приобретены векселя на сумму 635 800 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2014г. в составе долгосрочных финансовых вложений один вексель на сумму 317 900 тыс. руб.

Процентное вознаграждение по векселю составило – 14 371 тыс. руб. и отражено в составе дебиторской задолженности на 31.12.2014г.

16. Денежные средства, эквиваленты и отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 1 месяц, с даты приобретения или менее.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев указанных выше.

Денежные средства, переданные брокеру, на основании договора на брокерское обслуживание и учитываемые на специальных брокерских счетах не включаются в состав эквивалентов денежных средств. Данные средства учитываются Обществом в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2014 и 31.12.2014 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	На 31 декабря		
	2012	2013	2014
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	1 259	215 579	80 702
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	1 259	215 579	80.702
Краткосрочные банковские депозиты до востребования			
Итого денежные эквиваленты			

тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств, в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности, составляется Обществом по прямому методу. Информация берется из учетных записей и регистров.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые (осуществляемые) в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены следующим образом:

- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату;
- суммы полученных от покупателей и заказчиков денежных средств, суммы, уплаченные поставщикам, подрядчикам, прочим контрагентам по текущей деятельности, а также суммы полученных и израсходованных денежных средств по инвестиционной деятельности показаны в нетто оценке, т.е. за вычетом налога на добавленную стоимость;
- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом сумм НДФЛ;
- оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражена в разделе текущих операций.

По состоянию на 31.12.2014 у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий;
- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам;
- поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные;
- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2014 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2014 Общество не планирует получение овердрафтов.

17. Займы и кредиты полученные

Информация об учетной политике

Отражение долгосрочной задолженности по займам и кредитам	Задолженность по кредитам и займам оценивается как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения на отчетную дату
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в учете	Отдельный субсчет того же счета, на котором учитывается заемное обязательство
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в отчетности	В составе заемных обязательств в зависимости от срока уплаты

Способ расчета нормативных процентов для целей налогового учета	<i>Предельная величина процентов, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза (в рублях) и 0,8 раза (в валюте)</i>
---	---

Другие аспекты учетной политики по учету заемных обязательств

Сумма дисконта, подлежащая списанию в расходы определяется в следующем порядке:

определяется общее количество дней в периоде обращения облигации. Сумма дисконта, подлежащего списанию в текущем месяце, определяется как произведение суммы дисконта на долю дней обращения в текущем месяце к общему количеству дней в период обращения облигации.

Сумма дисконта, подлежащая списанию в отчетном периоде признается для целей исчисления налога на прибыль в пределах норм, установленных п.1 ст. 269 НК РФ.

В отчетном периоде Обществом были привлечены облигационные займы, на общую сумму 15.000.000 тыс. руб., в т.ч.:

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

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

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

На 31.12.2014г. сумма облигационных займов составляет 20 000 000 тыс. руб.

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в отчетном периоде составила 1 146 150 тыс. руб., в т.ч.

- По облигационному займу – 1 146 150 тыс. руб.;

Сумма процентов к погашению на 31.12.2014г. составила 690 250 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество инвестиционных активов не создавало. Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) не было.

18. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены:

- Суммы произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам;
- Задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам;
- Задолженность по форвардным контрактам;
- Проценты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – 560 758 тыс. руб. (отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2014).

Уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг) НДС распределяется Обществом по доле, определяемой исходя из объема выручки от реализации услуг, не облагаемых НДС, в общем объеме выручки за отчетной

период и включается в стоимость приобретенных Обществом основных средств, материальных запасов и нематериальных активов, программного обеспечения, капитальных вложений на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов, а также понесенных Обществом затрат, учитываемых в составе общехозяйственных затрат и расходов будущих периодов.

19. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности учитываются:

- Задолженность Общества за приобретенные товары (работы, услуги) перед контрагентами (продавцами);
- Задолженность по уплате в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и сборов.

20. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 12,00 тыс. руб. и сформирован денежными средствами за счет размещения среди акционеров 100 обыкновенных именных (с правом голоса) акций номинальной стоимостью 120 рублей каждая.

По состоянию на 31.12.2014 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2014 году изменений уставного капитала не происходило.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Базовая прибыль на акцию		
Наименование показателя	2013 год	2014 год
Количество привилегированных акций	0	0
Количество обыкновенных акций	100 шт.	100 шт.
Базовая прибыль на акцию	12,98 тыс.руб.	291,58 тыс.руб.

21. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2014 года, в соответствии с правилами, предусмотренными учетной политикой Общества, был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме 48 тыс. руб.

Сумма резерва рассчитывается отдельно по каждому сотруднику по формуле:

$$P_o = ЗПсд \times Дн,$$

где

P_o – резерв на оплату отпуска на конец периода создания

$ЗПсд$ – средний дневной заработок для оплаты отпусков

$Дн$ – количество дней отпуска, на которые сотрудник имеет право на конец периода создания резерва

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, определяется в соответствии со ст. 139 ТК РФ и п. 10 Положения N 922 (в редакции от 11.11.2009 г).

Средний дневной заработок, для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (год), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4).

Включение страховых взносов в расчет суммы резерва на выплату неиспользованных отпусков не производится.

22. Доходы и расходы

Информация об учетной политике

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и соответствует следующим критериям (одно из, или в совокупности):

- Данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже 1 раза в квартал);
- Данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы;
- Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Доходом по основному виду деятельности в отчетном периоде признавалась выручка от реализации приобретенных векселей и реализация недвижимости:

В отчетном периоде данные доходы составили, в т.ч.:

- Реализация векселя – 317 900 тыс. руб.;
- Реализация недвижимости – 17 500 тыс. руб.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

В отчетном периоде данные расходы составили 334 280 тыс. руб. в т.ч.:

- Покупка векселя – 317 900 тыс. руб.;
- Расходы на приобретение недвижимости – 16 380 тыс. руб.

Расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности косвенным образом отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Управленческие расходы текущего периода составили – 8 812 тыс. руб., в т.ч.:

- Заработная плата и социальные взносы – 1 101 тыс. руб.;
- Бухгалтерские и аудиторские услуги – 2 413 тыс. руб.;
- Амортизация – 42 тыс. руб.

Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно (на счет 90 «Продажи»).

В составе прочих доходов (расходов) наиболее существенными являются следующие суммы:

- Доходы по форвардным контрактам – 106 992 тыс. руб.;
- Расходы по форвардным контрактам – 40 279 тыс. руб.

Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

23. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Расчет налогооблагаемой базы за 2014 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	36 645	20%	7 329	Условный расход по налогу на прибыль

Расходы на создание резерва по отпускам	48	20%	10	Временные разницы
Расходы не подтвержденные	541	20%	108	Постоянные разницы
Налоговая база по декларации	37 235	20%	7 447	Текущий налог

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности Общества за отчетный период составила – 29 158 тыс. руб.

24. Прочая информация

Общество в отчетном периоде выданных или полученных обязательств (платежей) не имело.

События после отчетной даты:

- Продажа земельного участка с жилым домом на основании Договора купли –продажи от 13.03.2015г. Сумма продажи по договору 22 540 тыс. руб. Убыток от сделки составит 12 460 тыс. руб.
- Погашение векселя на сумму 317 000 000 тыс. руб и получение процентного дохода в размере 18 342 тыс. руб.

25. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год сформированы путем корректировки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.					
№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2013					
1	Дебиторская задолженность (стр.1230)	3 016 347	- 2 999 100	17 247	Изменен порядок отражения в отчете процентов (дисконта) по размещенным облигациям
	ИТОГО по активу	8 183 383	- 2 999 100	5 184 283	
2	Долгосрочные обязательства Заемные средства (стр. 1410)	7 543 200	-2 543 200	5 000 000	Изменен порядок отражения в отчете процентов (дисконта) по размещенным облигациям
3	Краткосрочные обязательства Заемные средства (стр.1510)	635 800	- 455 900	179 900	
	Итого по пассиву	8 183 383	- 2 999 100	5 184 283	

В отчетном периоде Обществом был изменен порядок отражения в отчетности процентов (дисконта) по размещенным облигациям (векселям).

Формулировка учетной политики до внесения изменений: «Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием».

Формулировка учетной политики после внесения изменений: «Учет процентов (дисконта) по размещенным облигациям осуществляется путем предварительного учета с использованием специального субсчета к счету 76 "Прочие дебиторы и кредиторы", с последующим равномерным списанием. При этом в бухгалтерской отчетности общества отражается только проценты начисленные и подлежащие оплате на отчетную дату.»

26. Заключение

Настоящий отчет содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, т. е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов компании АО «ТПГК-Финанс» по состоянию на 31.12.2014 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов. Общество продолжает реализовывать стратегию, нацеленную на максимальное присутствие холдинга во всех сегментах финансового рынка. Основными задачами Общества является сохранение лидирующих позиций в основных для себя сегментах; постоянное дальнейшее развитие бизнеса и продуктовой линейки финансовых услуг; высокая прозрачность деятельности, как отдельных элементов, так и всего холдинга, расширение рыночных позиций и использование синергии между бизнесами для повышения рыночной стоимости Финансовой Корпорации в целом.

Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Факторы, которые могли бы повлиять на концепцию непрерывной деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор

Савостиков В. И.

Дата

10.03.2015г

