

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

за

2018

10. Общие сведения об организации

Полное наименование организации*	Акционерное общество «ТПГК-Финанс»		
Сокращенное наименование организации	АО «ТПГК-Финанс»		
Место нахождение (по уставу)	Город Москва		
Адрес места нахождения (сведения единого государственного реестра юридических лиц)	123112, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д.8, стр.1.		
Почтовый адрес организации	123100, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д.12, 28 этаж, комната 11 Башня «Восток» Многофункционального офисно-рекреационного комплекса «Федерация»		
Основной вид деятельности	70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами		
Дополнительные виды деятельности	66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества		
	68.10.23 Покупка и продажа земельных участков		
	68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе		
	68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе		
	70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями		
	70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		
Лицензии на основные виды деятельности	Нет		
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	2017г. – 2 человека 2018г. - 0		
Дата государственной регистрации	06.10.2008		
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2018	с 22.12.2017 в связи с вынесением арбитражным судом решения о признании ТПГК-Финанс банкротом полномочия совета директоров и иных органов управления ТПГК-Финанс прекращены, функции ЕИО выполняет конкурсный управляющий – Врубель Евгений Борисович		
Состав (Фамилии и должности) контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2018	Отсутствуют		
Курсы валют на отчетную дату 31.12.2018	Код валюты	Наименование	Полное наименование курс
	978	EUR	Евро 79,4605
	840	USD	Доллар США 69,4706

11. Общие сведения о бухгалтерской (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 2018 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>В 2017г. 1 678 000,00 тыс. руб. – основной долг, 160 605,54 тыс. руб. – проценты В 2018г. 1 678 000,00 тыс. руб. – основной долг, 201 360,00 тыс. руб. - проценты</i>
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс. руб.)	<i>0 руб. – основной долг, 0 руб. - проценты</i>
Условия и сроки завершения расчетов	<i>Срок возврата 31.01.2021</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:

- 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 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>В 2017г – 438 В 2018г. - 375</i>
Суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты (в т.ч.	<i>0</i>

оплата труда, начисленные налоги и обязательные платежи, а также иные платежи, имеющие существенный характер)	
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)	Отсутствуют

13. Основные средства

Информация об учетной политике

Лимит включения активов в состав основных средств	Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 100 тыс. руб. включаются в состав основных средств, остальные – в состав материально-производственных запасов
Сроки полезного использования основных средств	Применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство согласно Постановления Правительства №1
Способ начисления амортизации	Линейный метод по всем группам ОС
Переоценка основных средств	Переоценка основных средств не осуществляется

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 31.12.2017 года Общество арендовало помещение по месту нахождения юридического адреса (стоимость арендованного имущества отражена в бухгалтерской отчетности в условной оценке – 187 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2018 года Общество арендовало помещение по адресу: 123100, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д.12, 28 этаж, комната 11 Башня «Восток» Многофункционального офисно-рекреационного комплекса «Федерация» (стоимость арендованного имущества отражена в бухгалтерской отчетности в условной оценке – 93 тыс. руб.)

14. Материально-производственные запасы

Информация об учетной политике

Способ оценки приобретаемых материально-производственных запасов	По фактической себестоимости
Способ оценки списываемых материально-производственных запасов	По среднескользящей себестоимости

По состоянию на 31.12.2017г. материально производственные запасы отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2018г. материально производственные запасы отсутствуют.

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.

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, котируемых на рынке ценных бумаг	<i>Ежеквартально</i>
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 краткосрочные займы не предоставлялись. По состоянию на 31.12.2018 краткосрочные займы отсутствуют.

В 2017г. Обществом предоставлены долгосрочные займы другим юридическим лицам на сумму 806 000 тыс. руб. и возвращено займов на сумму 872 180,00тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 займы не погашены, сумма долгосрочных займов равна 19 922 785 тыс. руб., при этом просроченных сумм задолженности нет.

Процентное вознаграждение за 2017г. по данным заемным обязательствам составило 2 407 237 тыс. руб. С учетом погашенной суммы процентов в 2017г. в размере 1 204 050 тыс. руб. задолженность по процентным вознаграждениям по состоянию на 31.12.2017г. составила 1 926 630тыс. руб., данная сумма отражена в составе дебиторской задолженности.

В отчетном периоде Обществом долгосрочные займы не предоставлялись. По состоянию на 31.12.2018 займы не погашены, сумма долгосрочных займов равна 19 922 785 тыс. руб.

В 2018г. по данным заемным обязательствам начислен процентный доход в сумме 2 464 397 тыс. руб. задолженность по процентным вознаграждениям по состоянию на 31.12.2018г. составила 4 391 026 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму просроченных по оплате процентов в размере 3 352 337 тыс. руб., расчет резерва представлен в таблице:

Заемщик,	Номер и дата транша,	Сумма	Дата	Размер	Сумма резерва,
----------	----------------------	-------	------	--------	----------------

номер и дата договора	сумма транша в руб.	просроченных процентов, руб.	погашения	отчислений в резерв, %	руб.
NEVELCO HOLDING LIMITED Рамочный договор займа от 26.09.14	Транш 1 от 29.09.2014г., 7 337 820 000	477 418 094,33	20.09.2017г.	100%	477 418 094,33
		442 721 841,21	21.03.2018г.	100%	442 721 841,21
		442 721 841,21	19.09.2018г.	100%	442 721 841,21
	Транш 2 от 10.10.2014г., 5 000 000 000	304 164 383,56	05.10.2017г.	100%	304 164 383,56
		301 671 232,88	05.04.2018г.	100%	301 671 232,88
		301 671 232,88	04.10.2018г.	100%	301 671 232,88
	Транш 3 от 08.12.2014г., 4 641 965 000	290 022 342,57	20.09.2017г.	100%	290 022 342,57
		280 069 460,90	21.03.2018г.	100%	280 069 460,90
		280 069 460,90	19.09.2018г.	100%	280 069 460,90
	Транш 4 от 16.11.2015г – 1 265 000 000	79 161 273,97	13.09.2017г.	100%	79 161 273,97
		76 322 821,92	13.03.2018г.	100%	76 322 821,92
		76 322 821,92	12.09.2018г.	100%	76 322 821,92
ИТОГО:		3 352 336 808,25			3 352 336 808,25

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 31.12.2017 и 31.12.2018 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	На 31 декабря		
	2016	2017	2018
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	2 040	12 283	7 912
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	2 040	12 283	7 912
Краткосрочные банковские депозиты до востребования			
Итого денежные эквиваленты			

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 31.12.2018 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 31.12.2018 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2018 Общество не планирует получение овердрафтов.

17. Займы и кредиты полученные

Информация об учетной политике

Отражение долгосрочной задолженности по займам и кредитам	<i>Задолженность по кредитам и займам оценивается как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения на отчетную дату</i>
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в учете	<i>Отдельный субсчет того же счета, на котором учитывается заемное обязательство</i>
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в отчетности	<i>В составе заемных обязательств в зависимости от срока уплаты</i>
Способ расчета нормативных процентов для целей налогового учета	<p><i>По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.</i></p> <p><i>По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками:</i></p> <p><i>признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений;</i></p> <p><i>признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала</i></p>

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.

На 31.12.2018г. сумма облигационных займов составляет 20 000 000 тыс. руб.

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в 2017г., составила 2 404 450 тыс. руб., в т.ч. по облигационному займу – 2 404 450 тыс. руб.;

Сумма процентов к погашению на 31.12.2017г. составила 583 700 тыс. руб.

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в 2018г., составила 1 692 107 тыс. руб., в т.ч. по облигационному займу – 1 692 107 тыс. руб.;

Сумма процентов к погашению на 31.12.2018г. составила 452 857 тыс. руб.

22.09.2017 г. Обществом был допущен дефолт в отношении облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением, ISIN RU000A0JU5M8 (технический дефолт от 14.09.2017 г.)

06.10.2017 г. Обществом был допущен дефолт в отношении биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, размещаемые путем открытой подписки, ISIN RU000A0JUUX3 (технический дефолт от 22.09.2017 г.), а также биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, размещаемые путем открытой подписки, ISIN RU000A0JUUV5 (технический дефолт от 22.09.2017 г.).

19.10.2017 г. Обществом был допущен дефолт в отношении биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, размещаемые путем открытой подписки, ISIN RU000A0JUVW3 (технический дефолт от 05.10.2017 г.)

Сумма процентов по облигационным займам, не погашенная в срок в результате дефолта, за 2017г. составила 1 239 350 тыс. руб. и за 2018г. – 1 822 950 тыс. руб., общая сумма просроченной задолженности по купонному доходу в размере 3 062 300 тыс. руб. отражена в составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018г.

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.

18. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены:

- Суммы произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам;
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам;
- Задолженность по процентам по долгосрочным выданным займам.

В бухгалтерской отчетности 2018г. дебиторская задолженность отражена за вычетом образованного резерва по сомнительным долгам в сумме 3 352 337 тыс. руб.

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;
- Задолженность по процентам по облигационным займам, срок оплаты по которым уже наступил.

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 31.12.2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2017 году изменений уставного капитала не происходило.

В 2018 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	2017 год	2018 год
Количество привилегированных акций	0	0
Количество обыкновенных акций	100 шт.	100 шт.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(20) тыс.руб.	(27 380) тыс.руб.

21. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2018г. оценочное обязательство по оплате отпусков отсутствует.

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.

Доходы и расходы по основному виду деятельности отсутствовали в 2017 и 2018 годах.

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Тыс. руб.

Управленческие расходы		2017г.	2018г.
Пояснения 6, код строки 5650	Аудит РСБУ, МСФО	1130	150
	Аренда и субаренда помещения	364	203
	Оплата по договорам возмездного оказания услуг	454	829
	Поддержка и обновление программного обеспечения	96	93
	Почтовые расходы	4	-
	Доступ к системе через Интернет	4	1
	Расходы на связь	2	-
	Резерв на отпуск	-80	-
	Юридические услуги	900	2 325
	Услуги нотариуса	48	6
	Прочие расходы	63	125
Итого прочих расходов		2 985	3 732
Прочие внереализационные доходы			
Отчет о финансовых результатах, код строки 2340	Списание просроченной кредиторской задолженности	99	
Итого прочих доходов		99	
Прочие внереализационные расходы			
Отчет о финансовых результатах, код строки 2350	Комиссия банка и стоимость прочих банковских услуг	739	27
	Государственные пошлины	41	212
	Списание просроченной дебиторской задолженности	405	
	Размещение на бирже	975	49
	Спецдепозитарий	1550	144
	Прочие внереализационные расходы	15	5
	Резервы по сомнительным долгам		3 352 337
	Санкции (штрафы, пени) по налогам и сборам	15	5
Итого прочих расходов		3 740	3 352 779

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 2017 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	(1 942)	20%	(389)	Условный расход по налогу на прибыль
Расходы на создание резерва по отпускам	(80)	20%	(16)	Временные разницы
Расходы не подтвержденные	2 022	20%	405	Постоянные разницы
Налоговая база по декларации	0	20%	0	Текущий налог

Расчет налогооблагаемой базы за 2018 год

Наименование показателя	Сумма дохода (расхода), тыс. руб.	Ставка налога	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	(2 584 450)	20%	(516 890)	Условный расход по налогу на прибыль
Отложенные налоговые обязательства	(767 892)	20%	(153 579)	ОНО
Расходы не подтвержденные	3 352 342	20%	670 469	Постоянные разницы
Налоговая база по декларации	0	20%	0	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 отсутствует.

24. Прочая информация

Общество в 2015 г. и по состоянию на 31.12.2018г. имеет обеспечительное обязательство в сумме 30 000 000 тыс. руб. на основании Договора поручительства от 04.12.2014г. с ООО «ТПГК»

События после отчетной даты отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

02.10.2017 г. Единственным акционером АО "ТПГК-Финанс" было принято решение № 2017-10-02 о ликвидации Общества и формировании ликвидационной комиссии.

11 октября 2017 г. сведения о ликвидации АО «ТПГК-Финанс» внесены в ЕГРЮЛ (рег. запись №8177748091073 от 11.10.2017 г.).

25.10.2017 г. в Вестнике государственной регистрации Обществом было опубликовано сообщение о его ликвидации с определением срока на предъявление требований кредиторов в 2 месяца.

08.11.2017 г. решением единственного акционера АО «ТПГК-Финанс» № 2017-11-08 было одобрено решение Ликвидационной комиссии АО «ТПГК-Финанс» об обращении в арбитражный суд с заявлением о признании АО «ТПГК-Финанс» несостоятельным (банкротом).

24.11.2017 г. Арбитражным судом города Москвы к своему производству было принято заявление о признании Общества банкротом и о назначении рассмотрения дела по существу на 15.12.2017 г. (дело № А40-220454/2017).

15.12.2017 г. Арбитражным судом города Москвы по делу № А40-220454/2017 было принято решение о признании АО «ТПГК-Финанс» банкротом по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, о введении в отношении АО «ТПГК-Финанс» конкурсного производства сроком на 6 (Шесть) месяцев, о назначении конкурсным управляющим Общества Врубеля Е.Б., о назначении на 06.06.2018 г. судебного заседания по рассмотрению отчета конкурсного управляющего (резолютивная часть решения объявлена «15» декабря 2017 г., решение изготовлено в полном объеме «22» декабря 2017 г.).

06.06.2018 г. Арбитражным судом города Москвы по делу № А40-220454/2017 было вынесено определение о продлении срока конкурсного производства в отношении АО «ТПГК-Финанс» на шесть месяцев до 15.12.2018 г., судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего Общества Врубеля Е.Б. было назначено на 12.12.2018 г. (резолютивная часть определения объявлена «06» июня 2018 года, определение в полном объеме изготовлено «09» июня 2018 года).

12.12.2018 г. Арбитражным судом города Москвы по делу № А40-220454/2017 было вынесено определение о продлении срока конкурсного производства в отношении АО «ТПГК-Финанс» сроком на шесть месяцев до 15.06.2019 г., судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего Общества Врубеля Е.Б. было назначено на 17.06.2019 г.

25. Заключение

Настоящие пояснения 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 31.12.2018 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

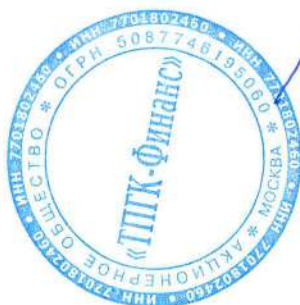
Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

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.

Конкурсный управляющий

Дата

25.03.2019г.



Врубель Е.Б.