АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «ТФК-Финанс» за 2014год

ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ ОАО «ТФК-Финанс»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «ТФК-Финанс» (ОАО «ТФК-Финанс»)

Государственный регистрационный номер: 1137746751658

Место нахождения: 129090, город Москва, улица Щепкина, дом 33

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 28 декабря 2009 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ТФК-Финанс», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2014 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2014 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «ТФК-Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также

планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «ТФК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Руководитель проектов
Управления общего, инвестиционного и страхового аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 01-14108 от
01.10.2014 сроком до 30.09.2015
квалификационный аттестат аудитора № 01-000313
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20001036284

Т.Н. Мезина

«31» марта 2015 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация **Открытое акционерное общество "ТФК-Финанс"**	по ОКПО	17993784		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702821106		
Вид экономической деятельности **Капиталовложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытое акционерное / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

129090, Москва г, Щепкина ул, дом № 33

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	5 137 255	9 410 943	-
	в том числе: Инвестиции в зависимые общества		4 684 778	9 410 943	-
	Инвестиции в другие организации		452 477	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	23	82	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 137 278	9 411 025	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	4 103	4 545	-
	в том числе: Авансы выданные		15	6	-
	Прочие дебиторы		4 088	4 539	-
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	93 000	93 050	-
	в том числе: Прочие финансовые вложения		93 000	93 050	-
4 текст	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	959	2 326	-
	в том числе: Расчетный счет		959	2 326	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	98 062	99 921	-
	БАЛАНС	1600	5 235 340	9 510 946	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 500 100	100	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 264 879)	(3 989 260)	-
	Дополнительный выпуск акций (до регистрации изменений учредительных документов)	1380	-	13 500 000	
	Итого по разделу III	1300	5 235 221	9 510 840	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5,3	Кредиторская задолженность	1520	20	8	-
	в том числе: Поставщики и подрядчики		16	6	-
	Прочие кредиторы		4	2	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	99	98	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	119	106	-
	БАЛАНС	1700	5 235 340	9 510 946	-

Руководитель _____ Терехов Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Открытое акционерное общество "ТФК-Финанс"	по ОКПО	17993784		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702821106		
Вид экономической деятельности: Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
3.1.	Выручка	2110	555 397	1 908 105
3.2.	Себестоимость продаж	2120	(554 690)	(1 905 831)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	707	2 274
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.3.	Управленческие расходы	2220	(2 480)	(511)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 773)	1 763
3.4.	Доходы от участия в других организациях	2310	457 551	-
3.5.	Проценты к получению	2320	7 522	-
	Проценты к уплате	2330	-	(15)
3.7.	Прочие доходы	2340	1 040 557	295
3.7.	Прочие расходы	2350	(5 778 659)	(3 991 385)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 274 802)	(3 989 342)
3.8.	Текущий налог на прибыль	2410	(758)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(855 778)	(797 786)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(59)	82
	Прочее	2460	-	-
3.9.	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 275 619)	(3 989 260)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 275 619)	(3 989 260)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Терехов Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация Открытое акционерное общество "ТФК-Финанс"	по ОКПО	17993784		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702821106		
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	13 500 000	-	-	-	-	13 500 000
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	13 500 000	-	-	X	X	13 500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 989 260)	(3 989 260)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(3 989 260)	(3 989 260)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	13 500 100	-	-	-	(3 989 260)	9 510 840
За 2014 г. Увеличение капитала - всего:	3310		-	-	-	-	
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314		-	-	X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 275 619)	(4 275 619)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(4 275 619)	(4 275 619)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	13 500 100	-	-	-	(8 264 879)	5 235 221

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	5 235 221	9 510 840	-

Руководитель _____ Терехов Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Приложение к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ
(утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России
от 29 января 2003г. №10н/03-6/пз)

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества
по состоянию на 31 декабря 2014г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	-	-
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	9 503 993	5 230 255
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+1140+1180	82	23
7. Запасы	1210	-	-
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	4 545	4 103
10. Денежные средства	1250	2 326	959
11. Прочие оборотные активы	1260	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		9 510 946	5 235 340
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420+1450	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16. Кредиторская задолженность	1520	8	20
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	98	99
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		106	119
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		9 510 840	5 235 221

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.
<2> Включая величину отложенных налоговых активов.
<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.
<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель _____ (подпись) **Терехов Александр Николаевич** (расшифровка подписи) **Главный бухгалтер** _____ (подпись) **Курносова Наталья Николаевна** (расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

20 марта 2015г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация Открытое акционерное общество "ТФК-Финанс"	по ОКПО	17993784		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702821106		
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	559 593	1 908 000
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	556 097	1 908 000
	4114	-	-
прочие поступления	4119	3 496	-
Платежи - всего	4120	(555 760)	(2 004 644)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 377)	(1 448)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 386)	(257)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(15)
налога на прибыль организаций	4124	(819)	-
на приобретение ценных бумаг третьих лиц, депозиты	4125	(550 707)	(2 002 531)
прочие платежи	4129	(471)	(393)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 833	(96 644)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	457 551	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивиденды от зависимого общества	4214	457 551	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(462 751)	(13 399 874)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(462 751)	(13 399 874)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 200)	(13 399 874)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	13 500 574
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	1 730
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	100
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	13 498 744
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 730)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 730)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	13 498 844
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 367)	2 326
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 326	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	959	2 326
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Терехов Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	13 399 874	(3 988 931)	462 751	-	-	-	(4 736 439)	13 862 625	(8 725 370)
	5311	за 2013 г.	-	-	13 399 874	-	-	-	(3 988 931)	13 399 874	(3 988 931)
в том числе: Акции	5302	за 2014 г.	13 399 874	(3 988 931)	462 751	-	-	-	(4 736 439)	13 862 625	(8 725 370)
	5312	за 2013 г.	-	-	13 399 874	-	-	-	(3 988 931)	13 399 874	(3 988 931)
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	93 050	-	93 000	(93 050)	-	-	-	93 000	-
	5315	за 2013 г.	-	-	1 926 883	(1 833 833)	-	-	-	93 050	-
в том числе: Облигации и депозиты	5306	за 2014 г.	93 050	-	-	(93 500)	-	-	-	-	-
	5316	за 2013 г.	-	-	1 926 883	(1 833 833)	-	-	-	93 050	-
Депозит	5307	за 2014 г.	-	-	93 000	-	-	-	-	93 000	-
	5317	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	13 492 924	(3 988 931)	555 751	(93 050)	-	-	(4 736 439)	13 955 625	(8 725 370)
	5310	за 2013 г.	-	-	15 326 757	(1 833 833)	-	-	(3 988 931)	13 492 924	(3 988 931)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2013 г.	-	-	1	(1)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2013 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2014 г.	4 545	-	4 103	-	(4 545)	-	-	-	4 103	-
	5530	за 2013 г.	-	-	44 387 453	295	(44 383 203)	-	-	-	4 545	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2014 г.	6	-	15	-	(6)	-	-	-	15	-
	5532	за 2013 г.	-	-	871	-	(865)	-	-	-	6	-
Прочая	5513	за 2014 г.	606	-	4 088	-	(606)	-	-	-	4 088	-
	5533	за 2013 г.	-	-	44 311 229	-	(44 310 623)	-	-	-	606	-
НКД по корпоративным облигациям	5514	за 2014 г.	3 933	-	-	-	(3 933)	-	-	-	-	-
	5534	за 2013 г.	-	-	75 353	295	(71 715)	-	-	-	3 933	-
Итого	5500	за 2014 г.	4 545	-	4 103	-	(4 545)	-	-	X	4 103	-
	5520	за 2013 г.	-	-	44 387 453	295	(44 383 203)	-	-	X	4 545	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 201-		31 декабря 201:		31 декабря 201:	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2014 г.	8	20	-	(8)	-	-	20
задолженность - всего	5580	за 2013 г.	-	2 800	15	(2 807)	-	-	8
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	6	20	-	(6)	-	-	20
	5581	за 2013 г.	-	1 010	-	(1 004)	-	-	6
авансы полученные	5562	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2013 г.	-	1 730	15	(1 745)	-	-	-
прочая	5566	за 2014 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	5586	за 2013 г.	-	60	-	(58)	-	-	2
	5567	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2014 г.	8	20	-	(8)	-	X	20
	5570	за 2013 г.	-	13 502 800	15	(2 807)	-	X	8

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	-	1
Расходы на оплату труда	5620	1 355	265
Отчисления на социальные нужды	5630	409	80
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	555 406	1 905 996
Итого по элементам	5660	557 170	1 906 342
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	557 170	1 906 342

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	98	73	(72)	-	99
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	98	73	(72)	-	99

Руководитель

Терехов Александр Николаевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Открытого акционерного общества

«ТФК-Финанс»

за 2014 год

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ТФК-Финанс»,

Сокращенное наименование: ОАО «ТФК-Финанс».

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Требования Устава обязательны для исполнения.

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2014 г. составляет **13 500 100 тыс. рублей.**

Среднесписочная численность работающих за 2014 г. составила 2 человек.

Место нахождения: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д.33, телефон: (495) 514-21-28.

По состоянию на 31 декабря 2014г. акционерами Общества являются:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в акционерном капитале Общества
1	*ЗАО «Управляющая Компания ТРИНФИКО» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*19,99*
2	*ЗАО «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*19,99*
3	*ЗАО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*19,99*
4	*ТКБ БНП Париба Инвестмент Партнерс (Открытое акционерное общество) Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*19,99*
5	*ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*19,99*
6	ООО «ТрансФинКапитал»	*0,00074*
7	*ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда) Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»*	*0,037*
	Всего	100

Государственная регистрация:

Свидетельство о регистрации 77 № 015150672 от 20.08.2013 г., выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1137746751658.

Коды, присвоенные 07.12.2007г. Федеральной службой государственной статистики: **ОКПО – 17993784, ОКВЭД – 65.23.1, ОКАТО.- 45286570000, ОКТМО - 45379000**

Основными видами деятельности Общества являются:

- Капиталовложения в ценные бумаги

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества является ревизор.

Ревизор Общества, Кирсанова Виолетта Валерьевна, избрана общим собранием акционеров Общества сроком на 2014 год.

Генеральный директор Общества: Терехов Александр Николаевич

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

Юридический адрес: 129110, РФ г. Москва, Пр. Мира д.69, стр. 1

Место нахождения: 129110, РФ г. Москва, Пр. Мира д.69, стр. 1
Телефон: +7 (495) 775-22-00, Факс: +7 (495) 775-22-01

2. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ТФК-Финанс» сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовлена на основе следующей учетной политики:

Общие положения

Бухгалтерский учет в ОАО «ТФК-Финанс» ведется в соответствии с Федеральным законом 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее Закон, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **не менее пяти процентов.**

Выбранные варианты методики учета

1. Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход уплаченный при приобретении ценных бумаг учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному субсчету при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производиться ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход начисленный на отчетную дату учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. (п. 37 ПБУ 19/02) При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методике утвержденной Приказами от 29.01.2003 г. Минфином №10н и ФКЦБ России №03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», в течении двух лет или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента. Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка при выбытии осуществляется:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- вклады по договору простого товарищества

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- акций акционерных обществ, облигаций и других

по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937г.)

Доходы по НКД (накопленный купонный доход) при продаже ценных бумаг или их погашении, а так же при погашении купона, признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы по НКД при продаже ценных бумаг или их погашении, а так же при погашении купона, признаются:

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».

- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

НКД начисленный на отчетную дату, по условию выпуска ценных бумаг, признается в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным / выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов / расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

3. Учет доходов

Выручка признается доходом на основании условий определенных в ПБУ 9/99.

Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами (продажа, погашение)

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

4. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документы, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90,8 «Управленческие расходы".

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дп1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дп2 x (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi x Дni x (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарN x ДнN x (1 + СтВзN / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дпi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство

уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и п. 21 ПБУ 18/02.

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (статьи 1170)

Таблица 1
В тыс.руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Тип финансового инструмента	По сроку нахождения на балансе	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	3	4	5	6	7
Акции						
1-03-02472-А	Мостотрест в-2ао	Акция	Долгосроч.	70 553 883	4 684 778	
1-01-55194-Е	ТрансКонтейнер-во-ао	Акция	Долгосроч.	187 750	452 477	
				Итого:	**5 137 255**	

Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

Депозит				
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"	Краткоср.	1	20 000 000	06.02.2015
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"	Краткоср.	1	23 000 000	31.03.2015
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"	Краткоср.	1	50 000 000	03.04.2015
		Итого:	93 000 000	

2.2. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 2
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013	Всего задолженность на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Анализ Консультации и Маркетинг (публикация информации)	5	6	0
2	Хостинг Центр (домен ТФК-Финанс)	2	1	0
3	Госпошлина (регистрация отчета об итогах выпуска)	0	20	0
4	МТС (усмуги связи)	8	0	0
5	Кит финанс ООО (ден. Средства на брокерском счете)		585	0
6	АбсолютБанк (% по депозиту)	4 027	0	0
7	НКД уплаченный при приобретении ц.б.	0	3 638	0
8	НКД по ц.б. начисленный на отчетную дату	0	295	0
9	Расчеты по налогам	61	0	0
10	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0
	Всего: (строка 1230 баланса)	**4 103**	**4 545**	**0**

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 3
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" в Москве ранее Филиал КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)	959	2 326	0
	Всего: (строка 1250 баланса)	**959**	**2 326**	**0**

2.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса)

Таблица 4
В тыс.руб.

	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода ВСЕГО:	(8 264 879)
В т.ч.	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода в т.ч. переоценка акций по рыночной стоимости на отчетную дату: - Мостотрест – (4 728 929) - ТрансКонтейнер – (7 510)	(4 275 619)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет в т.ч. переоценка акций по рыночной стоимости на отчетную дату:	(3 989 260)

- Мостотрест – (3 988 931)	

2.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 5
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013	Всего задолженность на 31.12.2012
1	2	3	4	5
2	Статус (ведение реестра)	15	5	0
3	Прочие	5	3	0
	Всего: (строка 1520 баланса)	**20**	**8**	**0**

3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 6
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
От реализации ценных бумаг	550 929	1 833 750	(1 282 821)
НКД полученный при продаже облигаций	4 468	74 355	(69 887)
Итого по строке 2110	**555 397**	**1 908 105**	**(1 352 708)**

3.2. Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 7
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	(550 757)	(1 834 116)	1 283 359
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	(3 933)	(71 715)	67 782
Итого по строке 2120	**(554 690)**	**(1 905 831)**	**1 351 141**

3.3. Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 8
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
Затраты на оплату труда	(1 765)	(344)	(1 421)
Аренда имущества	(12)	(4)	(8)
Аудит обязательный и инициативный	(570)	(32)	(538)

Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен	(60)	(33)	(27)
Резерв на оплату отпусков	(73)	(98)	25
ИТОГО:	**(2 480)**	**(511)**	**(1 969)**

3.4. Доход от участия в других организациях (статья 2310)

Таблица 9
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
Дивиденды по акциям	457 551	0	457 551
Итого по строке 2330	**457 551**	**0**	**457 551**

3.5. Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 10
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
По депозиту и остатку средств на р/счете	7 522	0	7 522
Итого по строке 2330	**7 522**	**0**	**7 522**

3.6. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 11
В тыс.руб.

	2014г.	2013г.	Изменение
Проценты по займам к уплате	0	15	(15)
Итого по строке 2330	**0**	**15**	**(15)**

3.7. Прочие доходы и расходы (статья 2340-2350)

Таблица 12
В тыс.руб.

Состав прочих доходов (статья 2340):

	2014г.	2013г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	0	295	(295)
Переоценка акций на отчетную дату	1 040 551	0	1 040 551
Прочие	6	0	6
Итого по строке 2340	**1 040 557**	**295**	**1 040 262**

Таблица 13
В тыс.руб.

Состав прочих расходов (статья 2350):

	2014г.	2013г.	Изменение
Отрицательная переоценка по акциям на отчетную дату	(5 776 990)	(3 988 931)	(1 788 059)
Расходы по доп. выпуску акций и проведение операций в реестре, функции счетной комиссии, поддержание ц.б.	(720)	(1 741)	1 021
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(12)	(3)	(9)
Госпошлина	(22)	(240)	218
Депозитарные услуги, НРД, брокера	(915)	(350)	(565)
Независимая оценка	0	(120)	120
ИТОГО по строке 2350:	**(5 778 659)**	**(3 991 385)**	**(1 787 274)**

3.8. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2014 году следующие составляющие налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль»:

Таблица 14
Тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль («+»), убыток («-»)	(4 274 802)	20	854 960	Условный доход по налогу на прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	0		0	
в том числе:				
Движение отложенного налогового актива	(297)	20	59,4	Доход от погашения отложенного налогового актива
в том числе:				
	(298)		59,6	погашение отложенного налогового актива (программное обеспечение)
	1		0,2	признание отложенного налогового актива по резерву на оплату отпусков
Постоянные налоговые разницы	4 278 890	20	(855 778)	Постоянное налоговое обязательство (расходы не принимаемые для целей налогообложения – убыток от переоценки ценных бумаг)
Налоговая база по налоговой декларации	3 790	20	(758)	Текущий налог

3.9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2014 году показатель по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» **отчета о финансовых результатах за** отчетный период определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

балансовая прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах) плюс текущий налог на прибыль (отрицательная величина по строке 2410 отчета о финансовых результатах) плюс сальдо изменения отложенных налоговых активов и обязательств.

(4 274 802)+(– 758)+(– 59) = (4 275 619)

4. Раскрытие информации о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;

- векселя, приобретенные для проведения расчетов.

Особенностями ведения операций на бирже является работа через посредника – брокера. Брокером Общества является «КИТ ФИНАНС» (ООО) по договору на брокерское обслуживание № 46424 от 18.12.2013 года. В частности, через брокера проходят денежные потоки по купле-продаже ценных бумаг, дивиденды за владение ценными бумагами, оплата услуг биржи.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Форма бухгалтерского баланса		Форма отчета о движении денежных средств
Показатель	Сумма	Показатель
Строка 1250 «Денежные средства» гр. 4		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» гр.3
Денежные средства на расчетных счетах	959	959
Денежные эквиваленты	-	-
Итого по строке 1250	959	959
Строка 1250 «Денежные средства» гр. 5		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» гр.4
Деньги	2 326	2 326
Денежные эквиваленты	-	-
Итого по строке 1250	2 326	326

5. Связанные стороны

Таблица 15

Состав связанных сторон на 31.12.2014г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Терехов Александр Николаевич	г. Москва	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества Лицо является членом Совета директоров Общества	20.08.2013 11.11.2014	---	---
2.	Открытое акционерное общество «МОСТОТРЕСТ»	121087, город Москва, улица Барклая, дом 6, строение 5	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться 25%+1 акция	20.12.2013	---	---
3.	Шестакова Юлия Владимировна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	11.11.2014	---	---
4.	Гатаулина Юлия Александровна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	11.11.2014	---	---
5.	Мищенко Сергей Сергеевич	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	11.11.2014	---	---
6.	Лызова Екатерина Валерьевна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	11.11.2014	---	---

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

№	Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Наименование Общества – связанной стороны
1	Зависимое хозяйственное общество	Значительное влияние (более 25 %)	Дивиденды за 2013 год по акциям	457 551	Открытое акционерное общество «МОСТОТРЕСТ»"

6. Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплаты управленческому персоналу в 2014 г. ограничивались оплатой труда в соответствии с трудовым договором в сумме 471 тыс. рублей.

7. Забалансовые счета

На забалансовых счетах учитывается:

Вид обеспечения выданного/полученного	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Аренда помещения по адресу: 129090, город Москва, улица Щепкина, дом 33. у ЗАО У.К. «Трансфингрупп»	оценка помещения в договоре аренды не представлена	оценка помещения в договоре аренды не представлена
012, Неисключительные права	16	13

8. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Обеспечений выданных и полученных в Обществе нет.

9. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг в свободной форме в соответствии с ПБУ 12/2010, поэтому информацию по сегментам раскрывать не обязано.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности на дату составления отчетности нет.

11. Существенная информация бухгалтерского баланса

Размещение дополнительного выпуска акций

19.12.2013г. состоялось размещение 13 500 000 акций дополнительного выпуска ОАО «ТФК-Финанс» по закрытой подписке.

Общее количество размещенных обыкновенных акций эмитента после размещения составило: 13 500 100 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций осуществлена 04.02.2014г.

Согласно разъяснениям Минфина России (Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027), *денежные средства полученные от акционеров (участников) в связи с увеличением размера уставного капитала общества до регистрации изменений учредительных документов, необходимо отражать в Бухгалтерском балансе обособленно по отдельной статье в разд. III "Капитал и резервы". Для выполнения данной рекомендации необходимо предусмотреть в разд. III отдельную строку. При этом стоимость полученного имущества не должна участвовать в формировании показателя строки 1310.*

Ранее денежные средства, полученные от акционеров, в балансе были отражены в составе Кредиторской задолженности.

Для внесения соответствующих изменений в форму баланса добавлена строка 1380 «Дополнительный выпуск акций».

Эти изменения отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013г. **ретроспективным методом.**

Бухгалтерский баланс.

Наименования показателя	Код строки	На 31 декабря 2013	
		После изменения	До изменения
Дополнительный выпуск акций (до регистрации изменений учредительных документов)	1380	**13 500 000**	0
Итого по разделу III	1300	**9 510 840**	(3 989 160)
Кредиторская задолженность	1520	**8**	13 500 008
Итого по разделу V	1500	**106**	13 500 106

Генеральный директор **А.П. Терехов**

20.03.2015г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»