

ООО «УНГП-Финанс»

**Неаудированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность за
шесть месяцев, завершившиеся 30
июня 2016 года**

Содержание

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Информация о Компании	7
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Компании	8
3. Займы выданные	12
4. Инвестиции в ассоциированные компании	12
5. Выпущенные облигации	12
6. Налог на прибыль	13
7. Уставный капитал	13
8. Административные и прочие операционные расходы	13
9. Дивиденды	13
10. Неденежные операции	14
11. Управление финансовыми рисками	14
12. Управление капиталом	15
13. Условные обязательства	16
14. Раскрытие информации о связанных сторонах	16
15. Справедливая стоимость финансовых инструментов	17
16. Сверка классов финансовых инструментов с категориями оценки	18
17. События после отчетной даты	18

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Неаудированные			
Активы			
Денежные средства на расчетном счете в российском банке		714	57
Займы выданные	3	3 448 131	1 843 781
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		18 606	18 606
Инвестиции в ассоциированные компании	4	2 782 897	2 710 865
Прочие активы		568	235 951
Предоплата по налогу на прибыль		420	407
Итого активы		6 251 336	4 809 667
Обязательства			
Выпущенные облигации	5	6 079 472	4 639 388
Прочие обязательства		1 417	59
Отложенное налоговое обязательство		33 257	33 257
Итого обязательства		6 114 146	4 672 704
Собственный капитал			
Уставный капитал	7	100	100
Нераспределенная прибыль	9	137 090	136 863
Итого собственный капитал		137 190	136 963
Итого обязательства и собственный капитал		6 251 336	4 809 667

Промежуточная финансовая отчетность утверждена к выпуску Генеральным директором ООО «УНГП-Финанс» и подписана от его имени 26 августа 2016 года.



Попов Сергей Альбертович
Генеральный директор

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Примечание	2016 года	2015 года
Неаудированные			
Процентные доходы		207 089	513 157
Процентные расходы		(205 859)	(509 220)
Чистые процентные доходы		1 230	3 937
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами для продажи		446	29
Чистые доходы		1 676	3 966
Административные и прочие операционные расходы	8	(1 392)	(2 786)
Прибыль до налогообложения		284	1 180
Расход по налогу на прибыль	6	(57)	(624)
Прибыль за отчетный период		227	556
Прочие компоненты совокупного дохода			
Изменения справедливой стоимости финансовых активов для продажи		-	-
Прочие компоненты совокупного дохода за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		-	-
Совокупная прибыль за отчетный период		227	556



Попов Сергей Альбертович
Генеральный директор

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2014 года	100	-	8 263	8 363
Прибыль за отчетный период	-	-	556	556
Остаток на 30 июня 2015 года (неаудированные)	100	-	8 819	8 919
Остаток на 31 декабря 2015 года	100	-	136 863	136 963
Прибыль за отчетный период	-	-	227	227
Остаток на 30 июня 2016 года (неаудированные)	100	-	137 090	137 190



Попов Сергей Альбертович
Генеральный директор

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года**

(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированные	
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Платежи работникам или в интересах работника	(135)	(115)
Уплаченные прочие операционные расходы	(946)	(2 100)
Уплаченный налог на прибыль	(69)	(1 148)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 150)	(3 363)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Предоставление займов	(53 724)	-
Поступления при погашении займов	267 161	1 044 170
Поступления процентов по займам	850	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	213 137	1 044 170
Денежные средства от финансовой деятельности		
Выплата при погашении выпущенных облигаций	-	(500 000)
Выплата купона по облигациям	(212 480)	(540 985)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(212 480)	(1 040 985)
Чистый прирост / (чистое снижение) денежных средств и их эквивалентов	657	(178)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	57	595
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	714	417


 Попов Сергей Альбертович
 Генеральный директор

1. Информация о Компании

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс» (далее - Компания) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена для выпуска Генеральным директором Компании 26 августа 2016 года.

Компания зарегистрирована 06 марта 2007 года в форме общества с ограниченной ответственностью в соответствии с российским законодательством. Наименование Компании при создании - ООО «АР-Инвест». В марте 2014 года Компания изменила наименование на Общество с ограниченной ответственностью «УНГП-Финанс» (сокращенное наименование - ООО «УНГП-Финанс»).

Основным видом деятельности Компании является финансово-инвестиционная деятельность на территории Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по следующему адресу: Россия, 121099, г. Москва, Прямой переулок, д. 12, строение 1.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года единственным участником Компании являлось ЗАО «Уралнефтегазпром», зарегистрированное в России.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономические условия ведения деятельности в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. В 2014-2015 гг. снижение цен на нефть, политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на текущей экономической ситуации в России.

Динамика курса рубля в течение 2015 года была разнонаправленной, на протяжении 2015 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности. Курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам стабилизировался в течение 1 полугодия 2016 года.

В 2016 году международное рейтинговое агентство Standard & Poor's установило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте BB+ с негативным прогнозом, а агентство Fitch пересмотрело долгосрочный кредитный рейтинг России до уровня BVB- с негативным прогнозом. Агентство Moody's в апреле 2016 года в свою очередь установило долгосрочный кредитный рейтинг России на уровне Ba1 с негативным прогнозом.

Сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Компании погашать задолженность перед Компанией.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Компании в сложившихся обстоятельствах. Однако негативные тенденции в российской экономике могут негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время руководство Компании не может достоверно оценить, каким именно будет это влияние.

Инфляция

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции.

Ниже приведены данные об индексах инфляции:

Период с начала года, окончившийся	Инфляция за период
30 июня 2016 года	3,3%
31 декабря 2015 года	12,9%
30 июня 2015 года	8,5%
31 декабря 2014 года	11,4%
31 декабря 2013 года	6,5%
31 декабря 2012 года	6,6%

Валютные операции и валютный контроль

Иностранные валюты, в особенности доллар США и евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России.

Ниже приведены курсы рубля по отношению к доллару США и евро:

Дата	Доллар США	Евро
30 июня 2016 года	64,2575	71,2102
31 декабря 2015 года	72,8827	79,6972
30 июня 2015 года	55,5240	61,5206
31 декабря 2014 года	56,2584	68,3427
31 декабря 2013 года	32,7292	44,9699
31 декабря 2012 года	30,3727	40,2286

Настоящая промежуточная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании тех воздействий в экономике Российской Федерации, которые оказывают влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Перспективы экономического развития Российской Федерации в значительной степени зависят от эффективности мер, предпринимаемых Правительством, и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании.

Руководство Компании не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое положение Компании. В настоящую промежуточную финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском. Руководство уверено, что, с учетом текущей ситуации, принимает все необходимые меры для поддержания стабильности и устойчивого роста Компании.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Компании**Основа подготовки**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния ни на годовую финансовую отчетность Компании, ни на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации

основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не имеет внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012 -2014 гг.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

3. Займы выданные

	Дата погашения	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Неаудированные			
Займы, выданные ООО «Юниликс» (процентная ставка 19,5% годовых (2015 г.: от 10,05% до 11,94% годовых))	декабрь 2016 года	1 281 092	1 200 177
Займы, выданные ООО «Первомайское» (процентная ставка 10,0% годовых) (Примечание 14)	июль 2016 года	271 006	-
Итого займы юридическим лицам		1 552 098	1 200 177
Векселя ООО «Фонд Менеджмент» (процентная ставка 12% годовых)	февраль 2018 года	983 443	-
Векселя ООО «Юниликс» (процентная ставка от 11% до 12% годовых (2015 г.: 12% годовых))	январь-март 2017 года	733 366	643 604
Векселя Ю-ЭН-ДЖИ-ПИ ХОЛДИНГ ЛТД (процентная ставка 10% годовых) (Примечание 14)	ноябрь 2017 года	176 090	-
Векселя ПАО «Петрарко» (процентная ставка 10% годовых) (Примечание 14)	март 2017 года	3 134	-
Итого векселя юридических лиц		1 896 033	643 604
Итого Займы выданные		3 448 131	1 843 781

По состоянию на 30 июня 2016 года в состав займов выданных включены накопленные процентные доходы в сумме 341 803 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: 122 705 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года займы выданные были индивидуально необесцененными.

Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении займов выданных, является наличие или отсутствие просроченной задолженности. В целях настоящей промежуточной финансовой отчетности заем клиенту считается просроченным, если по состоянию на отчетную дату по нему просрочен хотя бы один платеж. В этом случае общий размер задолженности заемщика по данному займу, включая суммы наращенного процентного и комиссионного дохода, считается просроченным.

4. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 30 июня 2016 года Компания владеет акциями ПАО «Петрарко» в сумме 2 782 897 тыс. рублей, что составляет 24,67% уставного капитала (2015 год: 2 710 865 тыс. рублей и 24,02% уставного капитала). Место нахождения ПАО «Петрарко»: Россия, 426008, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268.

5. Выпущенные облигации

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Неаудированные		
Процентные неконвертируемые облигации на предъявителя 4B02-02-36263-R, номинал - в российских рублях, купонный доход 10% годовых, срок погашения - 16 декабря 2020 года	4 883 445	3 109 096
Процентные неконвертируемые облигации на предъявителя 4B02-03-36263-R, номинал - в российских рублях, купонный доход 10% годовых, срок погашения - 20 апреля 2021 года	1 196 027	1 530 291
Итого выпущенных облигаций	6 079 472	4 639 387

6. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированные	
Текущий налог	(57)	(1 096)
Отложенный налог	-	472
Налог на прибыль	(57)	(624)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части доходов Компании, составляет 20% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 20%).

7. Уставный капитал

Номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Компании по состоянию на 30 июня 2016 года составляла 100 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: 100 тыс. рублей).

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Компании, приходящихся на участников Компании. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания не имела обязательств по выкупу долей вышедших участников.

8. Административные и прочие операционные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированные	
Бухгалтерское и налоговое обслуживание	9	1 840
Профессиональные услуги	82	142
Услуги брокера	200	-
Услуги депозитария	402	118
Расходы на персонал	162	141
Прочее	537	545
Итого административных и прочих операционных расходов	1 392	2 786

9. Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Подлежащие распределению среди участников средства Компании ограничены суммой его нераспределенной прибыли, информация о которой отражена в официальной отчетности Компании по российским стандартам. На 30 июня 2016 года нераспределенная прибыль Компании составила 4 062 тыс. рублей (31 декабря 2015 года: нераспределенная прибыль составляла 3 834 тыс. рублей).

10. Неденежные операции

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Компания в счет оплаты за приобретенные векселя провела зачет своих требований по другим векселям в сумме 1 402 172 тыс. рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 508 658 тыс. рублей).

Неденежные операции исключены из денежных потоков, отражаемых по инвестиционной деятельности промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств.

11. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, рыночные риски - валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск и риск ликвидности), географического, операционного и правового рисков. Оценка принимаемого риска также служит основой для оптимального распределения капитала с учетом рисков, ценообразования по операциям и оценки результатов деятельности.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами Компании, или риск снижения стоимости ценных бумаг вследствие ухудшения кредитного качества эмитента (снижения их кредитных рейтингов). Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного заемщика или группы связанных заемщиков, лимиты по географическим и отраслевым сегментам и прочие лимиты и ограничения на вложения в ценные бумаги. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются как минимум ежегодно.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности, а также посредством изменения кредитных лимитов в случае необходимости.

Концентрация кредитного риска приведена в Примечании 3.

Географический риск. По состоянию на 30 июня 2016 года Компания имела вложения в векселя связанной компании Ю-ЭН-ДЖИ-ПИ ХОЛДИНГ ЛТД (регистрация - Республика Кипр) в сумме 176 090 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года не имела вложений в ценные бумаги иностранных контрагентов), остальные активы и обязательства Компании классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента и располагаются на территории Российской Федерации.

Рыночный риск. Компания подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (курсов иностранных валют, процентных ставок). Компания регулярно устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение при заключении каждой из существенных сделок.

Валютный риск. Активы и обязательства Компании номинированы в российских рублях.

Риск процентной ставки. Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако, в случае неожиданного изменения процентных ставок, процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков.

При заключении каждой существенной сделки Компания оценивает возможное влияние риска процентной ставки.

Прочий ценовой риск. Компания подвержена риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

При заключении каждой существенной сделки Компания оценивает возможное влияние прочего ценового риска.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск финансовых потерь вследствие снижения стоимости активов в процессе их реализации (риск ликвидности финансового инструмента) или недостаточности средств для исполнения текущих финансовых обязательств.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требований по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Компания не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем вышеуказанным требованиям, так как, исходя из имеющейся практики, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из выпущенных облигаций, а также инвестировать средства в портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

Операционный риск. Операционный риск представляет собой риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает работать система внутреннего контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные убытки устранены, но с помощью постоянного контроля за операционными рисками, путем отслеживания и соответствующей реакции на них Компания может ими управлять. Налаженная в Компании система контроля предусматривает процедуры регулярного внешнего аудита.

Правовой риск. Правовой риск представляет собой риск возникновения у Компании убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Компании), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. В целях снижения правового риска Компания использует стандартные формы договоров, заключаемых с контрагентами.

12. Управление капиталом

В управлении капиталом основной целью Компании является обеспечение стабильной кредитоспособности и поддержание адекватного уровня капитала, необходимого для ведения деятельности и максимизации акционерной стоимости Компании.

Компания управляет структурой капитала и меняет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала на основе анализа динамики изменения коэффициента финансового рычага, который определяется как отношение долгосрочных финансовых обязательств к сумме капитала и долгосрочных обязательств.

Капитал включает в себя собственные средства учредителей Компании, состоящие из уставного капитала и нераспределенной прибыли, уменьшенной на сумму накопленного убытка. Долгосрочные финансовые обязательства включают выпущенные долговые обязательства. Политика Компании по управлению капиталом не предусматривает поддержание определенного заданного значения данного коэффициента.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года отношение долгосрочных финансовых обязательств к сумме капитала и долгосрочных обязательств представлено в следующей таблице:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
	Неаудированные	
Долгосрочные выпущенные облигации	5 883 961	4 221 125
Уставный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль	137 090	136 863
Собственный капитал	137 190	136 963
Итого привлеченный капитал	6 021 151	4 358 088
Отношение долгосрочных выпущенных долговых обязательств к привлеченному капиталу	97,72	96,86

13. Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Компании законодательства в применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 30 июня 2016 года руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

14. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенная таблица содержит информацию о начисленных от связанных сторон процентных доходах за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, а также о непогашенных балансовых остатках по займам, предоставленным связанным сторонам, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Займы, выданные связанным сторонам		Начисленные проценты	Задолженность связанных сторон
Ассоциированная компания			
ПАО «Петрарко» (Примечание 3)	2016 г.	107	3 134
	2015 г.	-	-
Дочерняя компания ассоциированной компании			
ООО «Первомайское» (Примечание 3)	2016 г.	9 559	271 006
	2015 г.	-	-
Материнская компания ассоциированной компании			
Ю-ЭН-ДЖИ-ПИ ХОЛДИНГ ЛТД (Примечание 3)	2016 г.	6 399	176 090
	2015 г.	-	-

15. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики Компании. По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же - определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство).

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Компании использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств в зависимости от методик оценки:

- уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость финансовых инструментов равна балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении.

Займы выданные. Оценка основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость данных обязательств основывается на рыночных ценах, в случае наличия таковых. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается с использованием данных наблюдаемых рынков, внешние независимые рыночные котировки отсутствуют.

16. Сверка классов финансовых инструментов с категориями оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Компания относит свои финансовые активы в следующие категории: 1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; 2) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; 3) займы и дебиторская задолженность.

Все финансовые обязательства Компании учитываются по амортизированной стоимости.

В таблице ниже представлена сверка категорий финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки по состоянию на 30 июня 2016 года:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Итого
Активы				
Займы выданные	1 552 098	-	-	1 552 098
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	18 606	-	18 606
Итого финансовые активы	1 552 098	18 606	-	1 570 704
Итого нефинансовые активы	-	-	2 782 897	2 782 897
Итого активы	1 552 098	18 606	2 782 897	4 353 601

В таблице ниже представлена сверка категорий финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Итого
Активы				
Займы выданные	1 843 781	-	-	1 843 781
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	18 606	-	18 606
Итого финансовые активы	1 843 781	18 606	-	1 862 387
Итого нефинансовые активы	-	-	2 947 223	2 947 223
Итого активы	1 843 781	18 606	2 947 223	4 809 610

17. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность, не происходило.