

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»**

**Промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной финансовой отчетности.....	3
---	---

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный отчет о финансовом положении.....	4
Промежуточный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный отчет об изменении капитала	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	8
2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	12
5. Займы и дебиторская задолженность.....	12
6. Налоги к возмещению.....	12
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	13
8. Уставный капитал	13
9. Облигационный заем.....	13
10. Краткосрочные кредиты и займы.....	13
11. Выручка.....	13
12. Административные расходы	14
13. Финансовые доходы, нетто.....	14
14. Расходы по налогу на прибыль	14
15. Управление финансовыми рисками.....	15
16. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	17
17. Прекращенная деятельность.....	18
18. События после отчетной даты.....	19

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
промежуточной финансовой отчетности**

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» по состоянию на 30 июня 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 6 месяцев, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

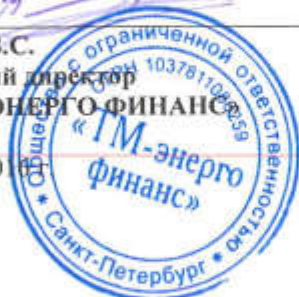
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о промежуточном финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная финансовая отчетность Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена руководством 26 августа 2016 г.

От имени руководства

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Промежуточный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы	5	1 896 500	1 896 500
Итого внеоборотные активы		1 896 500	1 896 500
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	5	4 277 501	4 277 440
Налоги к возмещению	6	200	408
Расходы будущих периодов		-	438
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 720	3 004
Итого оборотные активы		4 280 421	4 281 290
Итого активы		6 176 921	6 177 790
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	8	10	10
Добавочный капитал		50	50
Нераспределенная прибыль		1 715	915
Итого капитал		1 775	975
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	9	6 000 000	6 000 000
Итого долгосрочные обязательства		6 000 000	6 000 000
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	-	995
Проценты к уплате		175 023	175 805
Кредиторская задолженность		66	-
Налоги к уплате		19	2
Резервы предстоящих расходов и платежей		38	13
Итого краткосрочные обязательства		175 146	176 815
Итого обязательства и капитал		6 176 921	6 177 790

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Промежуточный отчет о совокупном доходе
(в тысячах рублей)

	Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	11	-	350
Административные и прочие расходы	12	(1 374)	(1 001)
Операционная прибыль (убыток)		(1 374)	(651)
Финансовые доходы, нетто	13	2 699	859
Прочие расходы, нетто		(317)	(61)
Прибыль до налогообложения		1 008	147
Расход по налогу на прибыль	14	(208)	(29)
Прибыль от продолжающейся деятельности		800	118
Прекращённая деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	17	-	76 377
Прибыль за период		800	76 495
Итого совокупный доход за период		800	76 495

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Головина А.В.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
 Промежуточный отчет об изменении капитала
 (в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал (дефицит капитала)
Баланс на 01 января 2015 г.	10	50	(254 409)	(254 349)
Совокупная прибыль за период	-	-	76 495	76 495
Баланс на 30 июня 2015 г.	10	50	(177 914)	(177 854)
Баланс на 01 января 2016 г.	10	50	915	975
Совокупная прибыль за период	-	-	800	800
Баланс на 30 июня 2016 г.	10	50	1 715	1 775

Михайлов В.С.
 Генеральный директор
 ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
 Главный бухгалтер
 ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Handwritten signature of A.V. Golovina

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
 Промежуточный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах рублей)

Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от покупателей	-	649
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(912)	(569)
Денежные выплаты работникам	(191)	(213)
Проценты уплаченные	(266 630)	(239 342)
Проценты и опционные премии полученные	16	229 845
Прочие выплаты, нетто	(103)	(297)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в операционной деятельности	711	(9 927)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов и займов	-	1 520
Погашение кредитов и займов	(995)	-
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности	(995)	1 520
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(284)	(8 407)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	8 410
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	3

Михайлов В.С.
 Генеральный директор
 ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
 Главный бухгалтер
 ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Головина А.В.

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» (далее – «Компания») является оказание услуг по управлению, размещение собственных биржевых облигаций и предоставление финансирования.

Компания была зарегистрирована 24 мая 2002 года с фирменным наименованием ООО «Кайман», которое 25 октября 2005 года сменило название на ООО «Профактив». С 22 апреля 2014 года Компания стала называться ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС». Компания является обществом с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Непосредственным держателем 99,9% доли в Уставном капитале Компании является компания BESAMEN INVESTMENTS LIMITED, зарегистрированная на Кипре, 0,1% – компания BALTIC AMMONIA LIMITED, зарегистрированная на Кипре.

Конечными бенефициарами компании являются частные акционеры, крупнейшим из которых является г-н Несис Александр Натанович.

С момента образования Компании зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 198096, Санкт-Петербург, пр. Стачек, д. 86/1, лит. А, пом. 9-Н.

С 30 марта 2010 года по 3 февраля 2016 года зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 198216, Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2. С 4 февраля 2016 года: 199106, Санкт-Петербург, Косая линия д. 16, к. 30, ком. 191.

Дочерние и зависимые общества

Со 2 сентября 2014 года по 23 декабря 2015 года Компания напрямую владела 100% долей участия в ООО «Трансмашэнерго». См. Примечание 17 Прекращенная деятельность.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Соответственно Компания подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимость контрактных прав.

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство Компании полагает, что настоящая промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

3. Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Финансовые активы Компании представлены категорией **Займы и дебиторская задолженность**, которые являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения продать их в ближайшем будущем.

Займы и дебиторская задолженность Компании включают займы, задолженность по коммерческому кредиту, проценты к получению, а также прочую дебиторскую задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов. Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения могут быть, в частности:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль Компании над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Классификация в качестве обязательства или капитала Долговые и долевого финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевого инструментов Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого инструментов Компании, не отражаются в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией **Прочие финансовые обязательства**, и включают займы, задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств.

После первоначального признания Компания учитывает их по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование сумм финансового обязательства не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Списание финансовых обязательств производится Компанией только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Налог на прибыль. Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за период, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала.

или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Признание доходов и расходов. Доходы от реализации услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

Административные расходы Компании отражаются в том периоде, в котором были понесены, и включают заработную плату (с учетом резерва под неиспользованные отпуска); связанные налоги и взносы в фонды; аудиторские и консультационные услуги; услуги банка; арендную плату; прочие расходы.

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически суммо.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются по ставке до 30 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Прочие налоговые обязательства включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражаются по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В разделе 3 выше представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в промежуточной финансовой отчетности.

5. Займы и дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы	1 896 500	1 896 500
Итого долгосрочные займы	1 896 500	1 896 500

25 декабря 2015 г. Компания предоставила ООО «Трансмашэнерго» долгосрочный заем в сумме 1 896 500 тыс. руб., по договору от 25 декабря 2015 г. №1833(010-15). Заем предоставлен на срок до 27 августа 2019 года, проценты по договору начисляются по ставке 9 % годовых.

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие (i)	4 104 000	4 104 000
Премии по колл-опциону к получению (ii)	-	165 699
Проценты к получению	173 020	7 321
Прочая дебиторская задолженность	481	420
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 277 501	4 277 440

(i) В соответствии с договором купли-продажи доли ООО «Трансмашэнерго» от 23 декабря 2015 г. № 78 АА 7797803 покупателю предоставлен коммерческий кредит на следующих условиях: задолженность подлежит оплате до 31 декабря 2016 г., с правом досрочной уплаты всей цены доли или ее части; проценты подлежат начислению начиная с 28 декабря 2015 г., по ставке 9% годовых.

(ii) 25 сентября 2014 года Компания заключила договор с 100% участником компании, BESAMEN INVESTMENTS LIMITED на колл опцион по продаже 100% доли участия в ООО «ТМ-энерго». За 2015 год Компания начислила 489 212 тыс. руб. премий, причитающихся по данному договору (в 2014 году: 146 789 тыс. руб.). 23 декабря 2015 г. указанный договор был расторгнут, при этом обязательство по оплате опционной премии, начисленной до момента расторжения договора, остается в силе до момента полной оплаты. Оплата задолженности в сумме 165 699 тыс. руб. была произведена 26 февраля 2016 г.

6. Налоги к возмещению

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на прибыль	200	408
Прочие налоговые обязательства	-	-
Итого налоги к возмещению	200	408

7. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих счетах в российских рублях	2 720	3 004
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 720	3 004

8. Уставный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 24 мая 2002 года составлял 10 тыс. рублей и был разделен на 1 долю размером 100% от величины уставного капитала. Уставный капитал Компании оплачен полностью.

9. Облигационный заем

В сентябре 2014 года Компания разместила на фондовой бирже ММВБ документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента в количестве 6 000 000 (Шесть миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Облигации имеют 10 (Десять) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 182 (Ста восемьдесят два) дням.

Процентная ставка по облигационному займу на первый купонный период с 4 сентября 2014 года по 5 марта 2015 г. и на второй купонный период с 5 марта по 3 сентября 2015 года установлена в размере 8%, на третий купонный период с 3 сентября 2015 года по 3 марта 2016 г. установлена ставка в размере 8,91%, на четвертый купонный период с 3 марта по 1 сентября 2016 года установлена ставка в размере 8,91%, на пятый купонный период с 1 сентября 2016 по 2 марта 2017 года установлена ставка в размере 10,06%, на шестой купонный период с 2 марта по 31 августа 2017 года установлена ставка в размере 10,06%. Ставка купона на последующие купонные периоды рассчитывается в соответствии с решением о выпуске, а также Приказом Генерального директора № Пр-003/183 от 02 сентября 2014 г. Формула расчета предполагает корректировку ставки купонной доходности в зависимости от значения индекса потребительских цен.

Проценты, начисленные к уплате по облигационному займу на 30 июня 2016 г. составляли 175 023 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. составляли 175 764 тыс. руб.).

10. Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы, предоставленные другими организациями	-	995
Итого краткосрочные займы полученные	-	995

Процентов, начисленных к уплате по кредитам и займам на 30 июня 2016 года не было (на 31 декабря 2015 г. составляли 41 тыс. руб.).

11. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Консультационные услуги	-	350
Итого выручка	-	350

12. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Расходы на персонал	313	348
Кадровое обслуживание	105	307
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	877	220
Арендная плата	42	57
Услуги банка	16	21
Прочие расходы	21	48
Итого административные расходы	1 374	1 001

13. Финансовые доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Опционные премии	-	238 922
Доходы по процентам	268 547	-
Расходы по процентам	(265 848)	(238 063)
Итого финансовые доходы, нетто	2 699	859

14. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Текущий налог на прибыль	208	29
Расход по налогу на прибыль	208	29

Сумма налоговых отчислений за период отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Прибыль до налога на прибыль	1 008	147
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	202	29
Корректировки:		
Прочие разницы	6	-
Расход по налогу на прибыль	208	29

15. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для Компании минимальным.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

В тысячах российских рублей	30/06/2016	31/12/2015
Дебиторская задолженность и займы выданные		
- Займы выданные (Примечание 5)	1 896 500	1 896 500
- Дебиторская задолженность (Примечание 5)	4 277 501	4 277 440
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	2 720	3 004
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	6 176 721	6 176 944
Итого максимальный кредитный риск	6 176 721	6 176 944

Концентрация кредитного риска. На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 у Компании имелась концентрация кредитного риска по выданному займу и по дебиторской задолженности по коммерческому кредиту и процентам к получению. Руководство Компании на регулярной основе проводит анализ финансового состояния указанных дебиторов, и в настоящее время полагает, что отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы указывали, что контрагенты не выполнят обязательств в полном объеме или в установленный срок.

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство регулярно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты. Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в промежуточный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в промежуточном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2016 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы полученные, включая проценты к уплате	175 023	291 572	299 319	7 306 422	8 072 336
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	175 023	291 572	299 319	7 306 422	8 072 336

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы полученные, включая проценты к уплате	175 805	266 684	268 911	7 422 182	8 133 582
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	175 805	266 684	268 911	7 422 182	8 133 582

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 30 июня 2016 года. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Средневзвешенная эффективная ставка процента составляет 9%. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Компании, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Займы выданные, включая проценты к уплате	49 900	85 809	84 641	2 264 993	2 485 343
Дебиторская задолженность, включая проценты к уплате	123 601	4 289 689	-	-	4 413 290
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	173 501	4 375 498	84 641	2 264 993	6 898 633

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Займы выданные, включая проценты к уплате	3 273	84 876	85 809	2 349 559	2 523 517
Дебиторская задолженность, включая проценты к уплате	4 048	183 671	4 289 689	-	4 477 408
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	7 321	268 547	4 375 498	2 349 559	7 000 925

Валютный риск. Компания в основном осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях. По состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 у Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте, и, соответственно, Компания не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании существенно не отличается от их балансовой стоимости.

16. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей промежуточной финансовой отчетности, связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы, предоставленные связанным организациям (Примечание 5)	1 896 500	1 896 500
Дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие (Примечание 5)	4 104 000	4 104 000
Начисленные проценты (Примечание 5)	173 020	7 321
Премии по колл-опциону к получению (Примечание 5)	-	165 699

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Начисленные проценты (Примечание 13)	268 547	-
Опционные премии – доход (Примечание 13)	-	238 922

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Проценты и опционные премии полученные	268 547	229 845

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 тыс. руб.	30 июня 2015 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	86	64
Итого	86	64

17. Прекращённая деятельность.

23 декабря 2015 г. внеочередное общее собрание участников Компании приняло решение об одобрении продажи 100% доли в капитале ООО «Трансмашэнерго», занимавшегося строительством электростанции в г. Тихвин, Ленинградская область.

23 декабря 2015 г. Компания заключила соглашение о продаже указанной доли. Продажа была завершена 23 декабря 2015 г., когда контроль над деятельностью ООО «Трансмашэнерго» перешел к приобретателю.

Анализ прибыли (убытка) от прекращенной деятельности. Совокупные результаты по прекращенной деятельности, включенные в прибыль за текущий и предшествующий год, приведены ниже. Сравнительные данные по прибыли от прекращенной деятельности пересчитаны с учетом классификации данной деятельности как прекращенной.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 тыс. руб.	30 июня 2015 тыс. руб.
Продолжающаяся деятельность		
Выручка	-	-
Административные и прочие расходы	-	(12 112)
Операционный убыток	-	(12 112)
Финансовые расходы, нетто	-	(3 916)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	-	108 946
Прочие доходы (расходы), нетто	-	2 630
Прибыль до налогообложения	-	95 548
Расход по налогу на прибыль	-	(19 171)
Итого прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом налога на прибыль	-	76 377

Ниже представлено движение денежных средств по прекращённой деятельности:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2016 тыс. руб.	30 июня 2015 тыс. руб.
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в операционной деятельности	-	104 987
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	-	(1 069 847)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	-	965 800
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(173)
Итого чистое увеличение денежных средств	-	767

18. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствовали.

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

26 августа 2016 г.



Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»