

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

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Аудиторское заключение.....	3

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменении капитала	8
Отчет о движении денежных средств.....	9

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	14
5. Займы выданные.....	14
6. Дебиторская задолженность.....	14
7. Денежные средства	15
8. Капитал.....	15
9. Облигационный заем.....	15
10. Выручка.....	16
11. Административные расходы	16
12. Финансовые расходы, нетто	16
13. Расходы по налогу на прибыль	16
14. Управление финансовыми рисками.....	17
15. Расчеты и операции со связанными сторонами	19
16. Прекращенная деятельность.....	20
17. События после отчетной даты.....	22

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке 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 финансовом положении Компании и обеспечить соответствие 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.


Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством 28 апреля 2017 г.

От имени руководства


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

28 апреля 2017 г.




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

Исх. № 203/2-17
от 28.04.2017

Участникам
ООО «ТМ-энерго финанс»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об Аудируемом лице:

<i>Наименование:</i>	Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-энерго финанс»
<i>Место нахождения:</i>	199106, Санкт-Петербург, Косая линия, д.16, корп. 30, ком.191
<i>Государственный регистрационный номер:</i>	1037811088259

Сведения об Аудиторе:

<i>Наименование:</i>	Общество с ограниченной ответственностью «Вега»
<i>Место нахождения:</i>	194044, г. Санкт-Петербург, ул. Комиссара Смирнова, д.9
<i>Государственный регистрационный номер:</i>	1027809257068
<i>Наименование саморегулируемой организации аудиторов:</i>	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
<i>Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:</i>	11606026858

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ТМ-энерго финанс», состоящей из:

- Отчета о финансовом положении состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о совокупном доходе за 2016 год;
- Отчета об изменении капитала за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «ТМ-энерго финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ТМ-энерго финанс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Финансовая отчетность ООО «ТМ-энерго финанс» за период с 01 января по 31 декабря 2015 года включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 18 апреля 2016 года и содержит немодифицированное мнение.

Генеральный директор
ООО «Вега»



И.А. Власов

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

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	5	1 896 500	1 896 500
Дебиторская задолженность	6	4 104 000	-
Итого внеоборотные активы		6 000 500	1 896 500
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	6	199 611	4 277 440
Налоги к возмещению		158	408
Расходы будущих периодов		-	438
Денежные средства	7	2 002	3 004
Итого оборотные активы		201 771	4 281 290
Итого активы		6 202 271	6 177 790
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	8	10	10
Добавочный капитал	8	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 959	915
Итого капитал		2 019	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		-	995
Проценты к уплате	9	200 204	175 805
Кредиторская задолженность		34	-
Налоги к уплате		2	2
Резервы предстоящих расходов и платежей		12	13
Итого краткосрочные обязательства		200 252	176 815
Итого обязательства и капитал		6 202 271	6 177 790

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

28 апреля 2017 г.



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

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах рублей)

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	10	-	350
Административные и прочие расходы	11	(1 964)	(1 664)
Операционная прибыль (убыток)		(1 964)	(1 314)
Финансовые доходы (расходы), нетто	12	3 899	(1 503)
Прочие доходы (расходы), нетто		(629)	(268)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 306	(3 085)
Доход (расход) по налогу на прибыль	13	(262)	626
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		1 044	(2 459)
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	16	-	257 783
Прибыль за период		1 044	255 324
Итого совокупный доход за период		1 044	255 324

Михайлов В.С.

Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

28 апреля 2017 г.



Головина А.В.

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

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал (дефицит капитала)
Баланс на 01 января 2015	10	50	(254 409)	(254 349)
Чистая прибыль за период	-	-	255 324	255 324
Итого совокупный доход за период	-	-	255 324	255 324
Баланс на 31 декабря 2015 г.	10	50	915	975
Баланс на 01 января 2016 г.	10	50	915	975
Чистая прибыль за период	-	-	1 044	1 044
Итого совокупный доход за период	-	-	1 044	1 044
Баланс на 31 декабря 2016 г.	10	50	1 959	2 019

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

28 апреля 2017 г.



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

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

Прим	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от покупателей	-	7 160
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 358)	(2 561)
Денежные выплаты работникам	(420)	(28 895)
Опционные премии полученные	165 699	470 302
Купонный доход и проценты уплаченные	(533 210)	(478 725)
Проценты полученные	369 538	74
Возмещение налогов (НДС, уплаченного поставщикам)	-	279 320
Налог на прибыль уплаченный	(8)	-
Прочие выплаты, нетто	(248)	(14 800)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (израсходованных) в операционной деятельности	(7)	231 875
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и незавершенных капиталовложений	-	(2 331 574)
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия	16	1 899 539
Предоставление займа	5	(1 896 500)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	-	(2 328 535)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов и займов	-	3 673 188
Погашение кредитов и займов	(995)	(1 581 887)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности	(995)	2 091 301
Влияние изменения курсов на денежные средства	-	(286)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(1 002)	(5 645)
Денежные средства на начало периода	7	3 004
Денежные средства на конец периода	7	2 002

Михайлов В.С.

Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

28 апреля 2017 г.



Головина А.В.

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

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» (далее – «Компания») является размещение собственных биржевых облигаций и предоставление финансирования другим лицам.

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 Несеи Александр Натанович.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 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 16 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 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 финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная 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.

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 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 долевых инструментов Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых 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 потребуется 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 бесспорно.

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 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 финансовой отчетности.

5. Займы выданные

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы	1 896 500	1 896 500
Итого долгосрочные займы выданные	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. За период со дня передачи займа по 13 сентября 2016 года проценты по договору начисляются по ставке 9 % годовых, с 14 сентября 2016 года по 31 декабря 2016 года – 12,8% годовых, с 01 января 2017 года – 11,75% годовых. Проценты уплачиваются 1 раз в полугодие, по установленному графику.

6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие	4 104 000	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	4 104 000	-

В соответствии с договором купли-продажи доли ООО «Трансмашэнерго» от 23 декабря 2015 г. № 78 АА 7797803 покупателю Овиллено Холдингс Лтд предоставлен коммерческий кредит на следующих условиях: задолженность подлежала оплате до 31 декабря 2016 г., с правом досрочной уплаты всей цены доли или ее части. 28 декабря 2016 года между сторонами было заключено дополнительное соглашение об отсрочке оплаты доли до 28 августа 2019 года.

С 28 декабря 2015 года по 31 декабря 2016 года проценты по коммерческому кредиту начислялись по ставке 9 % годовых, с 01 января 2017 года – по ставке 9,4% годовых. Проценты уплачиваются 1 раз в полугодие, по установленному графику.

Краткосрочная дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие (см. примечание выше)	-	4 104 000
Премии по колл-опциону к получению	-	165 699
Проценты к получению	199 291	7 321
Прочая дебиторская задолженность	320	420
Итого дебиторская задолженность	199 611	4 277 440

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, оставалось в силе до момента полной оплаты. Оплата задолженности в сумме 165 699 тыс. руб. была произведена 26 февраля 2016 г.

7. Денежные средства

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих счетах в российских рублях	2 002	3 004
Итого денежные средства	2 002	3 004

8. 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.

Добавочный капитал в размере 50 тыс. руб. был внесен 22 декабря 2011 года.

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 восьмидесяти двум) 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%.

Процентная ставка установлена в размере:

1 купонный период с 4 сентября 2014 г. по 5 марта 2015 г.	8,00%
2 купонный период с 5 марта 2015 г. по 3 сентября 2015 г.	8,00%
3 купонный период с 3 сентября 2015 г. по 3 марта 2016 г.	8,91%
4 купонный период с 3 марта 2016 г. по 1 сентября 2016 г.	8,91%
5 купонный период с 1 сентября 2016 г. по 2 марта 2017 г.	10,06%
6 купонный период с 2 марта 2017 г. по 31 августа 2017 г.	10,06%

Ставка купона на последующие купонные периоды рассчитывается в соответствии с решением о выпуске.

В течение 2016 года начисленный купонный доход составил 557 600 тыс. руб. (2015: 498 036 тыс. руб.). Купонный доход, начисленный к уплате на 31 декабря 2016 г. составлял 200 204 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 175 764 тыс. руб.).

10. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Консультационные услуги	-	350
Итого выручка	-	350

11. Административные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	998	370
Расходы на персонал	578	680
Кадровое и документальное обслуживание	210	-
Арендная плата	83	96
Услуги банка	35	35
Прочие расходы	60	483
Итого административные расходы	1 964	1 664

12. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Опционные премии	-	489 212
Доходы по процентам	561 507	7 321
Начисленный купонный доход и проценты	(557 608)	(498 036)
Итого финансовые расходы, нетто	3 899	(1 503)

13. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
(Расход) / экономия по текущему налогу на прибыль	(262)	626
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(262)	626

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 год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	1 306	(3 085)
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(262)	617
Корректировки:		
Прочие корректировки	-	9
Расход по налогу на прибыль	(262)	626

14. 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 прочих 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	31/12/2016	31/12/2015
Дебиторская задолженность и займы выданные		
- Займы выданные (Примечание 5)	1 896 500	1 896 500
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	4 303 611	4 277 440
Денежные средства		
- Денежные средства (Примечание 7)	2 002	3 004
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	6 202 113	6 176 944
Итого максимальный кредитный риск	6 202 113	6 176 944

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 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 выполняют 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.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства. 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 31 декабря 2016 года и на 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 отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 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	-	300 973	300 973	7 203 893	7 805 839
Кредиторская задолженность	34	-	-	-	34
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	34	300 973	300 973	7 203 893	7 805 873

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	-	266 684	268 911	7 422 182	7 957 777
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	-	266 684	268 911	7 422 182	7 957 777

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 31 декабря 2016 года. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. 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	-	110 504	112 335	2 339 735	2 562 574
Дебиторская задолженность	320	191 303	194 473	4 872 381	5 258 477
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	320	301 807	306 808	7 212 116	7 821 051

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	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 31 декабря 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.

15. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей 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.

До 11 августа 2016 года на компании, указанные в Примечаниях 5 и 6, конечным бенефициаром могло оказываться существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в силу косвенного владения 20% голосующих акций. С 11 августа 2016 года косвенное владение снизилось ниже 20%. В таблицах ниже представлены сведения об остатках в расчетах с этими сторонами на 31 декабря 2015 года, и об операциях с этими сторонами в 2015 году и за период с 1 января 2016 года по 10 августа 2016 года включительно.

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы, предоставленные связанным организациям (Примечание 5)	-	1 896 500
Дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие (Примечание 6)	-	4 104 000
Начисленные проценты (Примечание 5)	-	7 321

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Начисленные проценты (с 1 января 2016 года по 10 августа 2016 года включительно)	329 044	7 321

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Получение процентов (с 1 января 2016 года по 10 августа 2016 года включительно)	102 849	-
Выдача займа (Примечание 5)	-	1 896 500
Поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия (Примечание 16)	-	1 899 539

Вознаграждение ключевых руководителей

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 тыс. руб.	31 декабря 2015 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	514	334
Итого	514	334

16. 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 год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Продолжающаяся деятельность		
Выручка	-	-
Административные и прочие расходы	-	(35 189)
Операционный убыток	-	(35 189)
Финансовые расходы, нетто	-	(4 636)
Убыток от курсовых разниц, нетто	-	(183 730)
Прочие доходы, нетто	-	4 558
Убыток до налогообложения	-	(218 997)
Доход по налогу на прибыль	-	43 706
	-	(175 291)
Прибыль от продажи дочернего предприятия	-	433 874
Расход по налогу на прибыль	-	(800)
Итого прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом налога на прибыль	-	257 783

Ниже представлено движение денежных средств по прекращённой деятельности:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в операционной деятельности	-	241 776
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	-	(2 331 574)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	-	2 090 306
Влияние изменения курсов на денежные средства	-	(286)
Итого чистое увеличение денежных средств	-	222

Ниже представлены раскрытия по проданным активам и обязательствам, а также расчет результата от продажи ООО «Трансмашэнерго» на 23 декабря 2015 года.

Сумма вознаграждения

Денежное вознаграждение	1 900 000
Дебиторская задолженность по продаже (см. примечание 6)	4 104 000
Итого полученное вознаграждение	6 004 000

Выбывшие активы и обязательства проданного предприятия

	23 декабря 2015 г.
Внеоборотные активы	
Гудвил	5 958 571
Основные средства	45 476
Незавершенные капитальные вложения	6 700 477
Отложенные налоговые активы	351 144
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	171 621
Налоги к возмещению	148 335
Расходы будущих периодов	4 387
Денежные средства	461
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(5 896 500)
Отложенные налоговые обязательства	(241 718)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(1 030 365)
Проценты к уплате	(20 843)
Кредиторская задолженность	(616 957)
Налоги к уплате	(1 220)
Резервы предстоящих расходов и платежей	(2 743)
Выбывшие чистые активы	5 570 126

Прибыль от выбытия дочернего предприятия

Сумма полученного вознаграждения	6 004 000
Выбывшие чистые активы	(5 570 126)

Прибыль от выбытия (до налога на прибыль) 433 874

Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия

Денежное вознаграждение	1 900 000
Минус: выбывшие денежные средства	(461)

Чистое поступление денежных средств от выбытия 1 899 539

17. События после отчетной даты.

В I квартале 2017 года Компания выплатила купонный доход по облигационному займу (Примечание 12), в сумме 309 973 тыс. руб.

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

28 апреля 2017 г.



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