

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

**Промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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	11
5. Займы выданные.....	12
6. Дебиторская задолженность	12
7. Денежные средства	12
8. Капитал.....	13
9. Облигационный заем.....	13
10. Административные расходы	13
11. Финансовые доходы, нетто.....	13
12. Расходы по налогу на прибыль	14
13. Управление финансовыми рисками.....	14
14. Расчеты и операции со связанными сторонами	17
15. События после отчетной даты.....	17

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

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» по состоянию на 30 июня 2017 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:

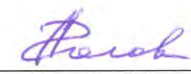
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о промежуточном финансовом положении Компании 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 2017 года, была утверждена руководством 25 августа 2017 г.

От имени руководства,


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

25 августа 2017 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	5	6 121 500	1 896 500
Дебиторская задолженность	6	-	4 104 000
Итого внеоборотные активы		6 121 500	6 000 500
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	6	79 098	199 611
Налоги к возмещению		262	158
Денежные средства	7	770	2 002
Итого оборотные активы		80 130	201 771
Итого активы		6 201 630	6 202 271
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	8	10	10
Добавочный капитал	8	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 910	1 959
Итого капитал		2 970	2 019
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	9	6 000 000	6 000 000
Итого долгосрочные обязательства		6 000 000	6 000 000
Краткосрочные обязательства			
Проценты к уплате	9	198 563	200 204
Кредиторская задолженность		46	34
Налоги к уплате		15	2
Резервы предстоящих расходов и платежей		36	12
Итого краткосрочные обязательства		198 660	200 252
Итого обязательства и капитал		6 201 630	6 202 271

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

25 августа 2017 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 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка		-	-
Административные и прочие расходы	10	(1 128)	(1 374)
Операционный убыток		(1 128)	(1 374)
Финансовые доходы, нетто	11	2 381	2 699
Прочие расходы, нетто		(60)	(317)
Прибыль до налогообложения		1 193	1 008
Расход по налогу на прибыль	12	(242)	(208)
Прибыль за период		951	800
Итого совокупный доход за период		951	800

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

25 августа 2017 г.

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

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 2016 г.	10	50	915	975
Совокупная прибыль за период	-	-	800	800
Баланс на 30 июня 2016 г.	10	50	1 715	1 775
Баланс на 01 января 2017 г.	10	50	1 959	2 019
Совокупная прибыль за период	-	-	951	951
Баланс на 30 июня 2017 г.	10	50	2 910	2 970

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

25 августа 2017 г.



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

Головина

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

Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(812)	(912)
Денежные выплаты работникам	(187)	(191)
Проценты уплаченные	(300 960)	(266 630)
Проценты полученные	422 268	268 547
Налог на прибыль уплаченный	(350)	(8)
Прочие выплаты, нетто	(191)	(95)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в операционной деятельности	119 768	711
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата коммерческого кредита	6	4 104 000
Выдача кредитов и займов	5	(4 225 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(121 000)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	-	(995)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	-	(995)
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 232)	(284)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	2 002
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	2 720

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

25 августа 2017 г.

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 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 (БЕСАМЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД.), 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.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 199106, Санкт-Петербург, Косая линия д. 16, к. 30, ком. 191.

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 (IFRS) 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 (IFRS) 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 (IFRS) 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 2014-2016 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 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 признания 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 долевые 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.

Признание доходов и расходов. Доходы от реализации услуг признаются в том отчетном 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 беспорно.

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 годового 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 отражается 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 выданные

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы БЕСАМЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД	4 225 000	-
Долгосрочные займы ООО «Трансмашэнерго»	1 896 500	1 896 500
Итого долгосрочные займы выданные	6 121 500	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.

23 июня 2017 г. Компания предоставила БЕСАМЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД. (участнику Компании) долгосрочный заем в сумме 4 225 000 тыс. руб., по договору от 23 июня 2017 г. №183(32-001). Заем предоставлен на срок до 29 августа 2019 года. Проценты по договору начисляются по ставке 9 % годовых. Начиная с 01 сентября 2017 года первоначальная ставка процентов может быть изменена через каждые 180 календарных дней. Проценты уплачиваются 1 раз в полугодие, по установленному графику.

6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включала:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 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 был 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. 23 июня 2017 г. коммерческий кредит был погашен досрочно, в полной сумме, а также начисленные проценты в сумме 121 546 тыс.руб.

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.

Краткосрочная дебиторская задолженность включала:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Проценты к получению	78 723	199 291
Прочая дебиторская задолженность	375	320
Итого дебиторская задолженность	79 098	199 611

7. Денежные средства

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на текущих счетах в российских рублях	770	2 002
Итого денежные средства	770	2 002

8. Капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 24 мая 2002 года составлял 10 тыс. рублей. Уставный капитал Компании оплачен полностью.

Добавочный капитал в размере 50 тыс. руб. был внесён 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 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 1-го полугодия 2017 года начисленный купонный доход составил 299 319 тыс. руб. (в течение 1-го полугодия 2016: 265 848 тыс. руб.). Купонный доход, начисленный к уплате на 30 июня 2017 г. составлял 198 563 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 200 204 тыс. руб.).

10. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в фонды	331	313
Кадровое обслуживание	105	105
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	513	877
Арендная плата	41	42
Услуги банка	107	16
Прочие расходы	31	21
Итого административные расходы	1 128	1 374

11. Финансовые доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Доходы по процентам	301 700	268 547
Расходы по процентам	(299 319)	(265 848)
Итого финансовые доходы, нетто	2 381	2 699

12. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Текущий налог на прибыль	242	208
Расход по налогу на прибыль	242	208

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 2017 г.	30 июня 2016 г.
Прибыль до налога на прибыль	1 193	1 008
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	239	202
Корректировки:		
Прочие разницы	3	6
Расход по налогу на прибыль	242	208

13. 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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30/06/2017	31/12/2016
Дебиторская задолженность и займы выданные		
- Займы выданные (Примечание 5)	6 121 500	1 896 500
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	79 098	4 303 611
Денежные средства		
- Денежные средства (Примечание 7)	770	2 002
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	6 201 368	6 202 113
Итого максимальный кредитный риск	6 201 368	6 202 113

Концентрация кредитного риска. На 30 июня 2017 у Компании имелась концентрация кредитного риска по выданным займам. 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.

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 2017 и 31 декабря 2016 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2017 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	6 902 919	7 504 866
Кредиторская задолженность	46	-	-	-	46
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	46	300 973	300 973	6 902 919	7 504 912