

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

	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированную организацию	5	1 415 255	1 412 205
Займы выданные	6	5 995 883	5 912 493
Дебиторская задолженность	7	180 593	-
Отложенные налоговые активы	13	5	3
Итого внеоборотные активы		7 591 736	7 324 701
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	7	293	35 355
Займы выданные	6	2 060 402	180 502
Налоги к возмещению		398	183
Денежные средства	8	4 400	3 129
Итого оборотные активы		2 065 493	219 169
Итого активы		9 657 229	7 543 870
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	10	10
Добавочный капитал	9	2 200 050	50
Нераспределенная прибыль		1 070 046	1 065 640
Итого капитал		3 270 106	1 065 700
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	10	6 000 000	6 000 000
Проценты к уплате	10	119 504	-
Отложенные налоговые обязательства	13	266 051	265 441
Итого долгосрочные обязательства		6 385 555	6 265 441
Краткосрочные обязательства			
Проценты к уплате	10	-	212 713
Кредиторская задолженность		1 531	-
Налоги к уплате		12	2
Резервы предстоящих расходов и платежей		25	14
Итого краткосрочные обязательства		1 568	212 729
Итого обязательства и капитал		9 657 229	7 543 870

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

27 августа 2018 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)

За 6 месяцев, закончившихся

	Прим	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Административные и прочие расходы	11	(2 716)	(1 128)
Операционная прибыль (убыток)		(2 716)	(1 128)
Финансовые доходы, нетто	12	5 532	2 381
Доля в прибыли ассоциированной организации	5	3 050	-
Прочие расходы, нетто		(358)	(60)
Прибыль до налогообложения		5 508	1 193
Расход по налогу на прибыль	13	(1 102)	(242)
Прибыль за период		4 406	951
Итого совокупный доход за период		4 406	951

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

27 августа 2018 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	Итого капитал
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
Баланс на 01 января 2018 г.	10	50	1 065 640	1 065 700
Вклад в имущество	-	2 200 000	-	2 200 000
Совокупная прибыль за период	-	-	4 406	4 406
Баланс на 30 июня 2018 г.	10	2 200 050	1 070 046	3 270 106

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

27 августа 2018 г.



Головина А.В.
 Главный бухгалтер
 ООО «ТМ-энерго финанс»

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

Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 119)	(812)
Денежные выплаты работникам	(157)	(187)
Проценты уплаченные (купонный доход)	(317 100)	(300 960)
Проценты полученные	386	422 268
Налог на прибыль уплаченный	(712)	(350)
Прочие выплаты, нетто	(127)	(191)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в операционной деятельности	(318 829)	119 768
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от погашения займов	6 320 100	4 104 000
Выдача кредитов и займов	5 (2 200 000)	(4 225 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 879 900)	(121 000)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление денежного вклада участника	2 200 000	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	2 200 000	-
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 271	(1 232)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 3 129	2 002
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 4 400	770

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

27 августа 2018 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 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. ИНН 7805257964, КПП 780101001, ОГРН 1037811088259.

Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Компании является компания ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД., зарегистрированная по законодательству Республики Кипр.

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, корп. 30, лит.А, ком. 191.

Генеральный директор Компании: Михайлов Валерий Сергеевич (с 01 мая 2014 года по настоящее время).

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) 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.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт был выпущен в мае 2017 года. Стандарт рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Стандарт вступит в силу с 1 января 2021 г., и заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

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

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированной организацией является организация, на деятельность которой Компаний оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Значительное влияние предполагает полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией. При приобретении инвестиций любая разница между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается следующим образом:

(а) Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Амортизация гудвила не производится.

(б) Сумма превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированной организации над стоимостью инвестиции отражается в качестве дохода при определении доли Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

В дальнейшем инвестиции в ассоциированные организации корректируются с учетом признания доли Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной организации.

Если доля Компании в убытках ассоциированной организации превышает вложения Компании в такую ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Компании в ассоциированную организацию), Компания прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Компании по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Компания произвела платежи от имени ассоциированной организации.

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 задолженность по выданным займам, 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 обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения могут быть, в частности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически 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 22 %, в зависимости от общего 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.

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. Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доля в размере 850000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг»	1 415 255	1 412 205
Итого инвестиции в ассоциированную организацию	1 415 255	1 412 205

По решению единственного участника ООО «ПС-Консалтинг» от 20 ноября 2017 года Компания стала участником ООО «ПС-Консалтинг» с долей в размере 850000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг», номинальной стоимостью 85 000 тыс. руб. Оплата доли была полностью произведена 23 ноября 2017 года.

Сумма превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «ПС-Консалтинг» над стоимостью инвестиции отражена в качестве дохода при определении доли Компании в прибыли ассоциированной организации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Доля в прибыли ассоциированной организации за первое полугодие 2018 года составила 3 050 тыс. руб.

6. Займы выданные

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы, выданные ООО «ПС-Консалтинг»	3 955 493	3 955 493
Долгосрочные займы, выданные ООО «Реситал»	2 040 390	-
Долгосрочные займы, выданные ООО «ОСТ-5»	-	1 957 000
Итого долгосрочные займы выданные	5 995 883	5 912 493
Краткосрочный заем, выданный ООО «ПС-Консалтинг»	2 060 402	180 502
Итого краткосрочные займы выданные	2 060 402	180 502

23 июня 2017 г. Компания предоставила БЕСАМЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛТД. 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.

11 декабря 2017 года указанная задолженность была передана ООО «ПС-Консалтинг» по соглашению об уступке № 106-32/001. Стоимость уступки составила 4 135 995 тыс.руб., первая часть уступки в размере 180 502 тыс.руб. подлежала уплате и была погашена в срок до 28 февраля 2018 года, вторая часть уступки в размере 3 955 493 тыс.руб. предоставлена с отсрочкой платежа до 13 февраля 2030 года.

В связи с отсрочкой платежа начисляются проценты: с 12 декабря 2017 года по 31 декабря 2017 года по ставке 7,3%; с 01 января 2018 года по 28 февраля 2018 года – по ставке 10%. С 01 марта 2018 года начисляются проценты на вторую часть уступки по следующим ставкам: с 01 марта 2018 года по 23 февраля 2023 года – 6,2%; с 24 февраля 2023 года по 13 февраля 2030 года – 16,01%.

Проценты, начисленные с 12 декабря 2017 года по 28 февраля 2018 года уплачиваются не позднее 01 марта 2018 года. Проценты, начисленные с 01 марта 2018 года по 23 февраля 2023 года уплачиваются в срок до 22 февраля 2023 года; далее – 1 раз в год по установленному графику.

13 декабря 2017 года Компания предоставила ООО «ОСТ-5» долгосрочный заем в сумме 1 957 000 тыс. руб., по договору от 13 декабря 2015 г. №183(32-006). Заем предоставлен на срок до 13 февраля 2030 года. Проценты начислялись с 14 декабря 2017 года по 28 февраля 2018 года по ставке 11,1%; с 01 марта 2018 года – 6,2%.

21 июня 2018 года по договору уступки прав (требований) № 289(07-2-049) новым заемщиком стало ООО «Рецитал». Права уступлены на сумму 2 040 390 тыс. руб., включая ранее начисленные проценты. Сохранен срок погашения займа 13 февраля 2030 года; проценты начисляются по ставке 6,0%, с отсрочкой их погашения до 13 февраля 2030 года.

15 февраля 2018 года Компания предоставила заем ООО «ПС-Консалтинг» в сумме 2 200 000 тыс. руб. по договору № 183(32-007) от 14 февраля 2018 года, со сроком погашения до 31 декабря 2018 года. 22 февраля 2018 года ООО «ПС-Консалтинг» произвел частичное досрочное погашение займа, на сумму 139 498 тыс. руб., и 04 апреля 2018 года – на сумму 100 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность включала:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Проценты к уплате	180 593	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	180 593	-

Краткосрочная дебиторская задолженность включала:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Проценты к получению	-	34 946
Прочая дебиторская задолженность	293	409
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	293	35 355

8. Денежные средства

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих счетах в российских рублях	4 400	3 129
Итого денежные средства	4 400	3 129

9. 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.

На основании Решения единственного участника Общества от 14.02.2018 г., был внесен вклад в имущество Общества в размере 2 200 000 тыс. руб.

10. Облигационный заем

В сентябре 2014 года Компания разместила на фондовой бирже ММВБ документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (государственный регистрационный номер выпуска № 4-01-36445-К), с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента в количестве 6 000 000 (Шесть миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Облигации имеют 10 (Десять) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 182 (Ста восемьдесят двум) дням.

13 ноября 2017 г. Банк России принял решение о регистрации изменений в решение о выпуске указанных выше облигаций, дата погашения бумаг перенесена с 29 августа 2019 года на 14 февраля 2030 года.

Изменение процентных ставок и купонных периодов после реструктуризации облигационного займа серии 01 № 4-01-36445-К от 07.08.2014г:

Купонные периоды	Дата начала купонного периода	Дата окончания купонного периода	Продолжительность купонного периода в днях	Размер НКД	Дата выплаты купона
8	01.03.2018	23.02.2023	1820	6%, 299 рублей 18 копеек.	23.02.2023
9	23.02.2023	22.02.2024	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	22.02.2024
10	22.02.2024	20.02.2025	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	20.02.2025
11	20.02.2025	19.02.2026	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	19.02.2026
12	19.02.2026	18.02.2027	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	18.02.2027
13	18.02.2027	17.02.2028	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	17.02.2028
14	17.02.2028	15.02.2029	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	15.02.2029
15	15.02.2029	14.02.2030	364	16%, 159 рублей 56 копеек.	14.02.2030

В течение 1-го полугодия 2018 года начисленный купонный доход составил 223 890 тыс. руб. (в течение 1-го полугодия 2017: 299 319 тыс. руб.). Купонный доход, начисленный к уплате на 30 июня 2018 г. составлял 119 504 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 212 713 тыс. руб.).

11. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Заработная плата и страховые взносы	277	331
Кадровое обслуживание	105	105
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	2 027	513
Арендная плата	41	41
Услуги банка	54	107
Прочие расходы	212	31
Итого административные расходы	2 716	1 128

12. Финансовые доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Доходы по процентам	229 422	301 700
Расходы по процентам	(223 890)	(299 319)
Итого финансовые доходы, нетто	5 532	2 381

13. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Текущий налог на прибыль	494	242
Расходы по отложенным налогам	608	-
Расход по налогу на прибыль	1 102	242

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 2018 г.	30 июня 2017 г.
Прибыль до налога на прибыль	5 508	1 193
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 102	239
Корректировки:		
Прочие разницы	-	3
Расход по налогу на прибыль	1 102	242

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов, представлен ниже:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв по неиспользованным отпускам	5	3
Итого отложенные налоговые активы	5	3
Отложенные налоговые обязательства		
Оценка инвестиции в ассоциированную организацию	266 051	265 441
Итого отложенные налоговые обязательства	266 051	265 441

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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30/06/2018	31/12/2017
Дебиторская задолженность и займы выданные		
- Займы выданные (Примечание 6)	8 056 285	6 092 995
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	180 886	35 355
Денежные средства		
- Денежные средства (Примечание 8)	4 400	3 129
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	8 241 571	6 131 479
Итого максимальный кредитный риск	8 241 571	6 131 479

Концентрация кредитного риска. Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ финансового состояния должников, 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 2018 и 31 декабря 2017 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 2018 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	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные, включая проценты к уплате	-	-	-	1 795 068	12 701 589	14 496 657
Кредиторская задолженность	1 531	-	-	-	-	1 531
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 531	-	-	1 795 068	12 701 589	14 498 188

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 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	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные, включая проценты к уплате	-	300 973	-	1 795 068	12 701 589	14 797 630
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	-	300 973	-	1 795 068	12 701 589	14 797 630

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 30 июня 2018 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	Более 5 лет	Итого
Активы						
Займы выданные, включая проценты	-	2 060 402	-	1 223 515	11 842 078	15 125 995
Дебиторская задолженность	293	-	-	-	-	293
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	293	2 060 402	-	1 223 515	11 842 078	15 126 288

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 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	Более 5 лет	Итого
Активы						
Займы выданные, включая проценты	-	307 398	-	1 828 856	12 517 877	14 654 131
Дебиторская задолженность	409	-	-	-	-	409
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	409	307 398	-	1 828 856	12 517 877	14 654 540

Валютный риск. Компания в основном осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях. По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 у Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте, и, соответственно, Компания не подвержена валютному риску.

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

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, предоставленные связанным организациям (Примечание 6)	6 015 895	4 135 995
Начисленные проценты	177 574	24 233

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

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Начисленные проценты	153 341	7 292

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Поступления от погашения займов (См. Примечание 6)	320 100	-
Предоставление займов (См. Примечание 6)	(2 200 000)	(4 225 000)
Поступление денежного вклада участника (См. Примечание 9)	2 200 000	-


Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение 1-го полугодия 2018 года, представлено следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 тыс. руб.	30 июня 2017 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	90	90
Итого	90	90


16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствовали.


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

27 августа 2018 г.




Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-энерго финанс»