

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

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

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

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

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменении капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	10
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	14
5. Гудвил	14
6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения	14
7. Долгосрочные займы выданные	15
8. Дебиторская задолженность	15
9. Налоги к возмещению	15
10. Денежные средства и их эквиваленты	15
11. Уставный капитал	16
12. Облигационный заем	16
13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные	16
14. Кредиторская задолженность	16
15. Выручка	16
16. Административные расходы	17
17. Финансовые расходы, нетто	17
18. Расходы по налогу на прибыль	17
19. Управление финансовыми рисками	18
20. Расчеты и операции со связанными сторонами	20
21. Прекращенная деятельность	21
22. События после отчетной даты	23

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

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2015 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 консолидированной 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 консолидированное финансовое положение и консолидированные 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 консолидированном финансовом положении Компании и обеспечить соответствие консолидированной 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.

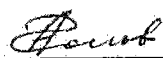
Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 18 апреля 2016 г.

От имени руководства

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



18 апреля 2016 г.


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

Исх. № 201/4-16
от 18.04.2016

Участникам
ООО «ТМ-энерго финанс»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-энерго финанс»

Место нахождения: 199106, г. Санкт-Петербург, Косая линия, д. 16, корп. 30, ком.191

Государственный регистрационный номер: 1037811088259

Сведения об Аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания «Круг Доверия»

Место нахождения: 198323, Ленинградская обл., п.Горелово, Волхонское ш., д.3

Государственный регистрационный номер: 1114725000246

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении Действительный член Некоммерческого Партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов», ОРНЗ 11202008613

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

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2015 год;
- Консолидированного отчета об изменении капитала за 2015 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «ТМ-энерго финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной 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, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ТМ-энерго финанс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ООО «АК «Круг Доверия»
(по доверенности от 11.01.2016 № 1/4-2016)



И.А.Власов

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

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Займы выданные	7	1 896 500	-	-
Гудвил	5	-	5 958 571	-
Основные средства	6	-	1 493	-
Незавершенные капитальные вложения	6	-	4 705 205	-
Отложенные налоговые активы	18	-	164 589	-
Итого внеоборотные активы		1 896 500	10 829 858	-
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	8	4 277 440	156 895	250
Налоги к возмещению	9	408	119 813	-
Расходы будущих периодов		438	3 877	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 004	8 649	173
Итого оборотные активы		4 281 290	289 234	423
Итого активы		6 177 790	11 119 092	423
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	11	10	10	10
Добавочный капитал		50	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		915	(254 409)	37
Итого капитал		975	(254 349)	97
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Облигационный заем	12	6 000 000	6 000 000	-
Кредиты и займы	13	-	3 394 236	302
Отложенные налоговые обязательства	18	-	98 864	-
Итого долгосрочные обязательства		6 000 000	9 493 100	302
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	13	995	1 295 527	-
Проценты к уплате	12,13	175 805	185 436	-
Кредиторская задолженность	14	-	397 187	-
Налоги к уплате		2	395	24
Резервы предстоящих расходов и платежей		13	1 796	-
Итого краткосрочные обязательства		176 815	1 880 341	24
Итого обязательства и капитал		6 177 790	11 119 092	423

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

18 апреля 2016 г.



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

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

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	15	350	4 400
Административные и прочие расходы	16	(1 664)	(750)
Операционная прибыль (убыток)		(1 314)	3 650
Опционные премии	8	489 212	146 789
Финансовые доходы (расходы), нетто	17	(490 715)	(146 003)
Прочие доходы (расходы), нетто		(268)	(4 245)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 085)	191
Доход (расход) по налогу на прибыль	18	626	(61)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(2 459)	130
Прекращённая деятельность			
Прибыль (убыток) от прекращённой деятельности, за вычетом налога на прибыль	21	257 783	(254 576)
Прибыль (убыток) за период		255 324	(254 446)
Итого совокупный доход (убыток) за период		255 324	(254 446)

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

18 апреля 2016 г.



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

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал (дефицит капитала)
Баланс на 01 января 2014	10	50	37	97
Чистый убыток за период	-	-	(254 446)	(254 446)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(254 446)	(254 446)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	10	50	(254 409)	(254 349)
Баланс на 01 января 2015 г.	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

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

18 апреля 2016 г.



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

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

Прим	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от покупателей	7 160	4 130
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(2 561)	(1 997)
Денежные выплаты работникам	(28 895)	(6 447)
Опционные премии полученные	470 302	-
Проценты уплаченные	(478 725)	(33)
Проценты полученные	74	10 521
Возмещение налогов (НДС, уплаченного поставщикам)	279 320	46 230
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Прочие выплаты, нетто	(14 800)	(3 398)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в операционной деятельности	231 875	49 006
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Чистые денежные выплаты по приобретению дочернего предприятия	-	(5 999 567)
Приобретение основных средств и незавершенных капиталовложений	(2 331 574)	(662 628)
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия	21 1 899 539	-
Предоставление займа	7 (1 896 500)	-
Поступления от продажи основных средств	-	159
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 328 535)	(6 662 036)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение средств по облигационному займу, за вычетом расходов по размещению	-	5 996 900
Поступления от привлечения кредитов и займов	3 673 188	669 359
Погашение кредитов и займов	(1 581 887)	(44 768)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности	2 091 301	6 621 491
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	(286)	15
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(5 645)	8 476
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10 8 649	173
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10 3 004	8 649

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

18 апреля 2016 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 связанным сторонам.

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 BAL TIC AMMONIA LIMITED, зарегистрированная на Кипре.

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

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

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

Дочерние и зависимые общества

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

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 консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная 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 2017 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 2017 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 консолидированная 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.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения и до фактической даты продажи соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Компании.

Все сделки между дочерними предприятиями Компании, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Компанией в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения над величиной его идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. Примечание выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Компании, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе/отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

3. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имеют место быть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 10 лет
Офисное оборудование и мебель	1 – 10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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 ставки процента – 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.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категорией «Дебиторская задолженность», которая является производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Активы, предназначенные для продажи. Активы, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством продажи, а не их дальнейшего использования, признаются как активы, предназначенные для продажи. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже в течение одного года с момента классификации, актив может быть продан в их текущем состоянии и руководство Компании имеет намерение осуществить продажу. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовая стоимость и справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию.

Дебиторская задолженность. Компания включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

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.

Акционерный капитал. Уставный капитал Компании в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

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.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более ранний из двух дат: (а) дату получения сумм, дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в отчете о финансовом положении.

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. 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.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы 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.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается 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.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

5. Гудвил

	31/12/2015 тыс. руб.	31/12/2014 тыс. руб.
Стоимость приобретения	-	5 958 571
Накопленный убыток от обесценения	-	-
Итого гудвил	-	5 958 571

Выбытие гудвила связано с продажей дочернего предприятия – см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства включают:

	31/12/2015 тыс. руб.	31/12/2014 тыс. руб.
Балансовая стоимость:		
Транспортные средства	-	602
Прочие - офисное оборудование	-	891
Итого основные средства	-	1 493

Незавершенные капитальные вложения включают:

	31/12/2015 тыс. руб.	31/12/2014 тыс. руб.
Оборудование к установке	-	2 345 319
Незавершенное капитальное строительство	-	1 813 043
Материалы, предназначенные для использования в капитальном строительстве	-	2 372
Авансы, выданные поставщикам в связи с капитальным строительством	-	544 471
Итого незавершенные капитальные вложения	-	4 705 205

Выбытие основных средств и незавершенных капитальных вложений связано с продажей дочернего предприятия, к которому данные активы относились – см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

7. Долгосрочные займы выданные.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, предоставленные связанным организациям	1 896 500	-
Итого долгосрочные займы выданные	1 896 500	-

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

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	-	472
Дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие, включая начисленные проценты (i)	4 104 000	-
Премии по колл-опциону к получению (ii)	165 699	146 789
Проценты к получению	7 321	-
Прочая дебиторская задолженность	420	9 634
Итого дебиторская задолженность	4 277 440	156 895

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

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

9. Налоги к возмещению

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	-	119 147
Налог на прибыль	408	591
Прочие налоговые обязательства	-	75
Итого налоги к возмещению	408	119 813

Налог на добавленную стоимость к возмещению, отраженный на 31 декабря 2014 года, относится к задолженности дочерней компании, проданной в 2015 году - см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на текущих счетах в российских рублях	3 004	8 649
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 004	8 649

11. Уставный капитал

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

12. 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 двадцать) 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%. Ставка купона на третий и последующие купонные периоды рассчитывается в соответствии с решением о выпуске, а также Приказом Генерального директора № Пр-003/183 от 02 сентября 2014 г. Формула расчета предполагает корректировку ставки купонной доходности в зависимости от значения индекса потребительских цен. На третий купонный период с 3 сентября 2015 года по 3 марта 2016 г. и на четвертый купонный период с 3 марта по 1 сентября 2016 года установлена ставка в размере 8,91%.

Проценты, начисленные к уплате по облигационному займу на 31 декабря 2015 г. составляли 175 764 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 156 493 тыс. руб.).

13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные.

Долгосрочные кредиты	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты банков	-	3 394 236
Итого долгосрочные кредиты полученные	-	3 394 236

Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты банков	-	883 568
Займы, предоставленные другими организациями	995	411 959
Итого краткосрочные займы полученные	995	1 295 527

Проценты, начисленные к уплате по кредитам и займам на 31 декабря 2015 г. составляли 41 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 28 943 тыс. руб.).

Кредиты и займы, отраженные на 31 декабря 2014 года, относятся к задолженности дочерней компании, проданной в 2015 году - см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Поставщики товаров, работ и услуг	-	347 434
Прочие	-	49 753
Итого кредиторская задолженность	-	397 187

Кредиторская задолженность, отраженная на 31 декабря 2014 года, относится к задолженности дочерней компании, проданной в 2015 году - см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

15. Выручка

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Консультационные услуги	350	4 400
Итого выручка	350	4 400

16. Административные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Расходы на персонал	680	317
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	370	-
Арендная плата	96	44
Услуги банка	35	152
Амортизация	-	2
Прочие расходы	483	235
Итого административные расходы	1 664	750

17. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Доходы по процентам	7 321	10 521
Расходы по процентам	(498 036)	(156 524)
Итого финансовые расходы, нетто	(490 715)	(146 003)

18. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Экономия по текущему налогу на прибыль (i)	626	(61)
Доход (расход) по налогу на прибыль	626	(61)

- (i) С учетом расхода по налогу на прибыль в размере 800 тыс. руб. по продаже дочернего предприятия, см. Примечание 21 «Прекращенная деятельность».

Отложенные налоговые активы и обязательства в сумме 164 589 тыс. руб. и 98 864 тыс. руб., соответственно, отраженные в Отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, отнесены к деятельности дочерней компании, проданной в 2015 году - см. примечание 21 «Прекращенная деятельность».

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 2015 года	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(3 085)	191
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	617	(38)
Корректировки:		
Доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	9	(23)
Расход по налогу на прибыль	626	(61)

19. Управление финансовыми рисками

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

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

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

В тысячах российских рублей	31/12/2015	31/12/2014
Дебиторская задолженность и займы выданные		
- Займы выданные (Примечание 7)	1 896 500	-
- Дебиторская задолженность (Примечание 8)	4 277 440	156 895
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	3 004	8 649
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	6 176 944	165 544
Итого максимальный кредитный риск	6 176 944	165 544

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2015 года у Компании имелась концентрация кредитного риска по займу, выданному связанной стороне, по дебиторской задолженности от связанной стороны и опционным премиям к получению от связанной стороны. Руководство Компании на регулярной основе проводит анализ финансового состояния указанных дебиторов, и в настоящее время полагает, что отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы указывали, что контрагенты не выполнят обязательств в полном объеме или в установленный срок. Оплата задолженности по опционной премии связанной стороной была произведена в полной сумме 26 февраля 2016 г.

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 Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности 18

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 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 консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном 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 2015 года:

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 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	185 516	-	1 295 527	9 394 236	10 875 279
Кредиторская задолженность	397 187	-	-	-	397 187
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	582 703	-	1 295 527	9 394 236	11 272 466

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 31 декабря 2015 года. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Средневзвешенная эффективная ставка процента составляет 9%. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Компании, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Активы					
Займы выданные, включая проценты к уплате	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

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности 19

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	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					
Дебиторская задолженность	156 895	-	-	-	156 895
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	156 895	-	-	-	156 895

Валютный риск. Компания в основном осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2015 года 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.

20. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей консолидированной 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 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, предоставленные связанным организациям (Примечание 7)	1 896 500	-
Дебиторская задолженность за проданное дочернее предприятие (Примечание 8)	4 104 000	-
Начисленные проценты (Примечание 8)	7 321	-
Премии по колл-опциону к получению (Примечание 8)	165 699	146 789

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Начисленные проценты (Примечание 8)	7 321	-
Опционные премии – доход (Примечание 8)	489 212	146 789

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выдача займа (Примечание 7)	1 896 500	-
Поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия (Примечание 21)	1 899 539	-
Опционные премии полученные (Примечание 8)	470 302	-

Вознаграждение ключевых руководителей

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 тыс. руб.	31 декабря 2014 тыс. руб. (пересчитано)
Краткосрочные вознаграждения	334	120
Итого	334	120

21. Прекращенная 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 связанной стороне. 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Продолжающаяся деятельность		
Выручка	-	-
Административные и прочие расходы	(35 189)	(2 688)
Операционный убыток	(35 189)	(2 688)
Финансовые расходы, нетто	(4 636)	(2 980)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(183 730)	(312 837)
Прочие доходы (расходы), нетто	4 558	296
Убыток до налогообложения	(218 997)	(318 209)
Доход (расход) по налогу на прибыль	43 706	63 633
	(175 291)	(254 576)
Прибыль от продажи дочернего предприятия	433 874	-
Расход по налогу на прибыль	(800)	-
Итого прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	257 783	(254 576)

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлено движение денежных средств по прекращённой деятельности:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в операционной деятельности	241 776	37 368
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 331 574)	(662 469)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	2 090 306	624 891
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты	(286)	15
Итого чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	222	(195)

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 8)	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 и их эквиваленты	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

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прибыль от выбытия дочернего предприятия

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

Прибыль от выбытия	433 874
---------------------------	----------------

Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия

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

Чистое поступление денежных средств от выбытия	1 899 539
---	------------------

22. События после отчетной даты.

В 1 квартале Компания выплатила купонный доход по облигационному займу (Примечание 12), в сумме 266 567 тыс. руб.

27 июля 2015 года было заключено дополнительное соглашение №1 к договору № LC/PF-TM/1-2014 от 29 мая 2014 на открытие аккредитива без резервирования средств между ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие» и ООО «ТМ-энерго», согласно которому был продлен срок действия аккредитива до 15 декабря 2015 года на сумму, не превышающую 4 137 120 евро, а также был продлен срок постфинансирования до 15 сентября 2016 года на сумму, не превышающую 12 928 500 евро.

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

18 апреля 2016 г.



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