

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью

"Прайм Финанс"

Код эмитента: 36424-R

за 3 квартал 2015 г.

Адрес эмитента: Россия, 107023, г.Москва, ул.Электrozаводская, д.27, стр. 8

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор

Дата: 10.11.2015

_____ К. А. Пухова
подпись

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые услуги», осуществляющее
бухгалтерское обслуживание ООО «Прайм Финанс»
(в т.ч. функции главного бухгалтера) на основании
Договора № б/н, от 12.08.2013

Дата: 10.11.2015

_____ И.А. Бугорков
подпись

Контактное лицо: **Михайлова Лидия Ивановна,**

Телефон: **+7 499 638 2739**

Факс: **нет**

Адрес электронной почты: **primefinance.bonds13@gmail.com**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33227, <http://prime-finance.msk.ru/>**

Оглавление

Введение	5
I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	6
1.4. Сведения о консультантах эмитента	6
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	7
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	7
2.2. Рыночная капитализация эмитента	7
2.3. Обязательства эмитента.....	7
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	7
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	8
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	9
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	9
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	9
III. Подробная информация об эмитенте	10
3.1. История создания и развитие эмитента.....	10
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	10
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	10
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	10
3.1.4. Контактная информация.....	10
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	10
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	10
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	10
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.....	10
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	11
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	12
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	12
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	12
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	12
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	12
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	12
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	13
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	13
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	13
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	13
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	14
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	14
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	14
4.3. Финансовые вложения эмитента	15
4.4. Нематериальные активы эмитента	16
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	16
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	16

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	16
4.8. Конкуренты эмитента	16
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	17
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	17
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	17
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	17
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	19
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	19
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	19
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	20
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	20
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	21
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	21
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	21
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность	22
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	22
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	22
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	22
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	22
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	22
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность	23
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	23
VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	24
7.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету.	24
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	24
7.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента	26
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	26
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	26
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года	26
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	26
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	27
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	27
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	27
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	27
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления	

эмитента	27
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	27
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	27
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	27
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	27
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	28
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	28
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением.....	28
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	28
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	28
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	28
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	28
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	28
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	28
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	28
8.8. Иные сведения.....	29
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	29
Приложение № 1 промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев 2015 года	30

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1. Лицо, исполняющее функции генерального директора

ФИО: *Пухова Кристина Аликовна*

Год рождения: *1984*

Основное место работы: *ООО «Прайм Финанс»*

Должность: *Генеральный директор*

2. Лицо, исполняющее функции главного бухгалтера:

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые услуги»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Финансовые услуги»*

Место нахождения: *Россия, 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 28*

ИНН: *7714907460*

ОГРН: *1137746487988*

Номер телефона и факса: *8 (495) 980-05-55*

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): *не имеется*

Данное лицо не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Лицо, подписавшее Ежеквартальный отчет от имени Общества с ограниченной ответственностью «Финансовые услуги» на основании Договора б/н от 12.08.2013 «На бухгалтерское обслуживание»

Фамилия, имя, отчество: *Бугорков Иван Анатольевич*

Год рождения: *1989*

Основное место работы: *Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые услуги»*

Должность: *Генеральный директор*

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2014, 9 мес.	2015, 9 мес.
Производительность труда, руб. / чел.	264 692	352 922
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	1 010,90	795,10
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	1	1
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0,25	0,26
Уровень просроченной задолженности, %	0,00	0,00

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Показатель производительности труда в 3 квартале 2015 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года значительно вырос, это связано с увеличением выручки при неизменной численности. Отношение размера задолженности к собственному капиталу оценивает долю используемых заемных финансовых ресурсов и рассчитывается как отношение общей суммы задолженности, включающей текущие обязательства и все виды долгосрочной задолженности и общего собственного капитала эмитента. Этот коэффициент используется для характеристики зависимости Эмитента от заемного капитала. Уменьшение показателя в 3 квартале 2015 года свидетельствует о том, что заемный капитал эффективно используется и компания может заставить работать его на увеличение прибыли и покрытия текущих затрат.

Показатель "Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала", являющийся индикаторами финансовой зависимости Эмитента и показывают, каких средств у Эмитента больше заемных или собственных. Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала, иначе говоря - коэффициент капитализации позволяет оценить достаточность у организации источника финансирования своей деятельности в форме собственного капитала. Данный коэффициент имеет устойчивое значение, что характеризует хорошую отдачу от вложений.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются текущими.

По данным отчетности у Эмитента отсутствовала просроченная задолженность, что свидетельствует о положительной кредитной истории Эмитента, как заемщика.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, 2015, 9 мес.
Долгосрочные заемные средства:	11 750 000
В том числе	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0

облигационные займы	11 750 000
Краткосрочные заемные средства:	274 139
В том числе	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы, проценты	274 139
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
В том числе	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, 2015, 9 мес.
Общий размер кредиторской задолженности	54
из нее просроченная	0
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	54
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
Прочая	0
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств: *Указанных кредиторов нет.*

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Облигационный заем, Решение о выпуске ценных бумаг 4-01-36424-R	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	11 750 000 X 1000
Сумма основного долга на дату	11 750 000 X 1000

окончания отчетного квартала, руб.	
Срок кредита (займа), (дни)	1 092
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12,5
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.07.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью "Прайм Финанс"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *08.02.2013*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО "Прайм Финанс"*

Наименование на иностранном (английском) языке: *Prime Finance Limited Liability Company / Prime Finance LLC*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *08.02.2013*

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица

Наименования таких юридических лиц:

Общество с ограниченной ответственностью "Прайм-Финанс" (место нахождения: 127081, г. Москва, проезд Дежнева, 23, ОГРН 1057747219595, ИНН 7715566213)

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Наименование эмитента - «Прайм-Финанс» пишется через дефис, иные ОГРН, ИНН и адрес места нахождения.

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «РФД»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "РФД"*

Дата введения наименования: *14.04.2008*

Основание введения наименования: *решение единственного участника Эмитента*

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1087746508178*

Дата государственной регистрации: *14.04.2008*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *Россия, 107023, г.Москва, ул.Электрозаводская, д. 27, стр. 8*

Адрес эмитента, указанный в ЕГРЮЛ: *Россия, 107023, г.Москва, ул.Электрозаводская, д. 27, стр. 8*

Телефон: *+ 7 499 638 2739*

Факс: *нет*

Адрес электронной почты: primefinance.bonds13@gmail.com

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33227,
<http://prime-finance.msk.ru>

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7706687807

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: *65.23*

Коды ОКВЭД
65.23.1
65.23.2
65.23.3

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: **Финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых средств**

Наименование показателя	2014, 9 мес.	2015, 9 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 058 768	1 058 768
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Полученные в июле 2013 г. денежные средства от размещения облигационного займа под 12,05% годовых, были выданы по договору займа под больший процент годовых, в связи с этим у Эмитента возникли доходы в виде процентов, доля которых составляет 100% от общего объема выручки.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование статьи затрат	2014, 9 мес.	2015, 9 мес.
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0,08	0,8
Проценты по кредитам, %	99,69	98,68
Арендная плата, %	0	0,01
Отчисления на социальные нужды, %	0,03	0,01
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	0	0,50
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, расходы связанные с выпуском облигаций %	0,20	0,50
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	100	100

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на

рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учёта)

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 9 мес. 2015 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- ***банковских операций;***
- ***страховой деятельности;***
- ***деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;***
- ***деятельности акционерного инвестиционного фонда;***
- ***видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;***
- ***иных видов деятельности, имеющих для Эмитента существенное финансово-хозяйственное значение.***

У Эмитента отсутствуют специальные допуски для проведения отдельных видов работ, имеющих для Эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, получение которых требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

С даты создания эмитента и по дату окончания отчетного квартала основные средства у эмитента отсутствуют.

Эмитент не планирует приобретать основные средства.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2014, 9 мес.	2015, 9 мес.
Норма чистой прибыли, %	0,13	0,23
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,09	0,09
Рентабельность активов, %	0,01	0,02
Рентабельность собственного капитала, %	11,47	16,22
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0,00	0,00
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0,00	0,00

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Норма чистой прибыли отражает долю прибыли в общей выручке Общества. За анализируемый период с начала размещения облигаций доля прибыли в общей выручке имеет тенденцию к росту.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы Эмитента - производительность или отдачу финансовых ресурсов. За анализируемый период Эмитент получил прибыль, что характеризует деятельность компании как эффективную.

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами. Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.

Рентабельность активов и рентабельность собственного капитала, по мнению Эмитента, показывают высокую эффективность использования капитала.

У Эмитента отсутствуют непокрытые убытки, деятельность Эмитента является прибыльной.

Мнения органов управления относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Особое мнение отдельных членов Совета директоров отсутствует.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя «чистый оборотный капитал»: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2014, 9 мес.	2015, 9 мес.
Чистый оборотный капитал	14 431	17 664
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	1,06
Коэффициент быстрой ликвидности	1,05	1,06

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов,

которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Чистый оборотный капитал - разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Увеличение показателя в 3 квартале 2015 года по сравнению с 3 кварталом 2014 года, говорит о том, что чистый оборотный капитал необходимый для поддержания финансовой устойчивости предприятия не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. Нормальное ограничение (КТЛ >1) означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги.

Коэффициент быстрой ликвидности - это более жесткая оценка ликвидности предприятия. Этот показатель характеризует, какую долю текущих краткосрочных обязательств может погасить предприятие, если его положение станет действительно критическим. Оптимальное значение данного показателя – Кбл = 0,8-1,0.

Коэффициент текущей ликвидности и быстрой ликвидности за анализируемые периоды имеют устойчивое значение. Эмитент не имеет просроченных задолженностей по привлеченным заемным ресурсам, что говорит об эффективном управлении долговой нагрузкой.

Мнения органов управления относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают. Особое мнение отдельных членов Совета директоров отсутствует.

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 30.09.2015

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: *Договор займа Stratola investments ltd*

Размер вложения в денежном выражении: *11 747 460*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *сумма процентов за пользования за денежными средствами за период с 01.01.2015 по 30.09.2015 составили 1 058 768 тыс. руб. Проценты на сумму Займа начисляются и выплачиваются в размере 12,05 % годовых. Проценты за пользование суммой займа начисляются с даты, следующей за датой фактического предоставления суммы займа по дату фактического возврата суммы займа включительно, на остаток задолженности, исходя из фактического числа дней пользования суммой займа. При начислении процентов за пользование суммой займа берется фактическое число календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).*

Дополнительная информация:

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

-Федеральный закон от 06 Декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации, утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;

-ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н.

4.4. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации: *у Эмитента отсутствуют (отсутствовали) нематериальные активы.*

Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *Эмитент руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ №14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.*

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

1) ФИО: *Пухова Кристина Аликовна*

Год рождения: *1984*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
08.2005	10.2006	ООО «Коттон Клуб»	Старший продавец-консультант
01.2007	04.2007	ЗАО «Елена ЛД»	Продавец
05.2007	10.2010	Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Общевойсковая Академия Вооруженных Сил Российской Федерации	Заведующий учебным кабинетом кафедры №2
27.09.2014	н/в	ООО «Прайм Финанс»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): *не является участником комитетов совета директоров*

2) ФИО: *Купеева Ирина Анатольевна (председатель)*

Год рождения: *1977*

Образование: *высшее, экономист*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
15.07.2007	04.05.2008	ООО ФК "ОТКРЫТИЕ"	Заместитель директора проектов
04.05.2008	06.04.2009	ООО ФК "ОТКРЫТИЕ"	Начальник отдела финансового сопровождения

			проектов
07.04.2009	30.10.2009	ООО УК "ОТКРЫТИЕ"	Начальник отдела финансового сопровождения проектов управления прямыми инвестициями
02.11.2009	07.04.2013	Представительство акционерной компании с ограниченной ответственностью О1 Групп Оверсиз Лимитед в Москве, Россия	Финансовый директор
08.04.2013	н/в	Представительство акционерной компании с ограниченной ответственностью Веспер Риэл Эстейт Лимитед в Москве, Россия (Московское представительство Веспер Риэл Эстейт Лимитед)	Финансовый директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **Председатель Комитета по аудиту**

3) ФИО: **Альбах Ксения Александровна**

Год рождения: **1987**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
29.08.2012	09.09.2013	ООО «Финансово-экономическая служба «Черноземья»	Специалист отдела управления персоналом
11.11.2013	н/в	ЗАО «О1 Пропертиз Менеджмент»	Специалист отдела по работе с персоналом

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **член Комитета по аудиту**

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Пухова Кристина Аликовна*

Год рождения: *1984*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
08.2005	10.2006	ООО «Коттон Клуб»	Старший продавец-консультант
01.2007	04.2007	ЗАО «Елена ЛД»	Продавец
05.2007	10.2010	Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Общевоинская Академия Вооруженных Сил Российской Федерации	Заведующий учебным кабинетом кафедры №2
27.09.2014	н/в	ООО «Прайм Финанс»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): *не является участником комитетов совета директоров*

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	2015, 9 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0
Заработная плата	62 100
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные виды вознаграждений	0
ИТОГО	62 100

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют*

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Служба внутреннего аудита*

1) ФИО: *Славная Оксана Сергеевна*

Год рождения: *1985*

Образование: *высшее образование, Экономист*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.09.2009	10.01.2011	Государственное унитарное предприятие города Москвы "Институт МосводоканалНИИпроект"	Инженер 2 категории
11.01.2011	22.03.2013	ОАО "Институт МосводоканалНИИпроект"	Ведущий инженер
25.03.2013	н/в	Представительство Акционерной компании с ограниченной ответственностью О1 групп Оверсиз Лимитед в Москве, Россия	Специалист отдела бюджетирования
04.07.2013	н/в	ООО «Прайм Финанс»	Контролер, Специалист Службы внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

2) ФИО: *Шипова Ольга Владимировна (председатель)*

Год рождения: *1973*

Образование: *высшее, менеджер*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.03.2007	31.08.2012	Филиал ОАО "РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В."	Менеджер
03.09.2012	09.01.2013	ОАО "Объединенная Компания РУСАЛ-Торговый дом"	Менеджер
10.01.2013	н/в	Представительство акционерной компании с ограниченной ответственностью О1 групп Оверсиз Лимитед в Москве, Россия	Начальник отдела

04.07.2013	н/в	ООО «Прайм Финанс»	Внутренний контролер, Руководитель Службы внутреннего аудита
------------	-----	--------------------	--

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала:

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Служба внутреннего аудита

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	2015, 9 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0
Зарботная плата	23 589,33
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные виды вознаграждений	0
ИТОГО	23 589,33

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **такие соглашения отсутствуют**

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	9 мес. 2015
Средняя численность работников, чел.	3
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	85 689,33
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: *1*

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Глория»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Глория»*

Место нахождения *127055 Россия, г.Москва, Угловой переулок 2 оф. 1011*

ИНН: *7707767830*

ОГРН: *1127746020676*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *100*

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Полное фирменное наименование: *«ФЛОРЕНТЕРИНО КОНСАЛТИНГ ЛТД»/FLORENTERINO CONSULTING LTD*

Сокращенное фирменное наименование: *«ФЛОРЕНТЕРИНО КОНСАЛТИНГ ЛТД» /FLORENTERINO CONSULTING LTD*

Место нахождения: *Stasinou 8, PHOTOS PHOTIADES BUSINESS CTR, 4th floor, Flat/Office 402, 1060, Nicosia, Cyprus / Стасину, 8, ФОТОС ФОТИАДЕС БИЗНЕС ЦЕНТР, 4-й этаж, Квартира/Офис 402, 1060, Никосия, Кипр*

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): *участие в юридическом лице (более 50%)*

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : *право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента*

Вид контроля: *прямой контроль*

Размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента, %: *99.9*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: *0*

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *такая доля отсутствует;*

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права («золотой акции»)

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

С 28.12.2012 года единственным участником является:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Глория»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Глория»**

Место нахождения: **127055, г. Москва, Угловой переулок, дом 2 офис 1011**

ИНН: **7707767830**

ОГРН: **1127746020676**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **100**

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, 9 мес. 2015
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	290 417
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	0
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	290 417
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Stratola investments ltd**

Сокращенное фирменное наименование: **отсумствует**

Место нахождения: **Arch. Makariou III, 155 PROTEAS HOUSE, 5th floor, 3026, Limassol, Cyprus**

ИНН (если применимо): **264795 (КИО)**

Сумма задолженности: **286 616 тыс. руб.**

VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету.

Не указывается в данном отчетном квартале. Была раскрыта в Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2015 года

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за 3 квартал 2015 года составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

Бухгалтерский баланс									
на 30 сентября 2015 г.									
Форма по ОКУД						Коды			
Дата (число, месяц, год)						30	09	2015	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Прайм-Финанс"						по ОКПО		85774170	
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН		7706687807	
Вид экономической деятельности Финансове посредничество						по ОКВЭД		65.23	
Организационно-правовая форма / форма собственности						по ОКОПФ / ОКФС		12165	16
Единица измерения: в тыс. рублей						по ОКЕИ		384	
Местонахождение (адрес)									
107023, Москва г, Электrozаводская ул, дом № 27, строение 8									

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	11 747 460	11 747 460	11 751 760
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 747 460	11 747 460	11 751 760
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	290 417	639 532	630 811
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 138	1 451	960
	Прочие оборотные активы	1260	462	223	-
	Итого по разделу II	1200	292 017	641 206	631 771
	БАЛАНС	1600	12 039 477	12 388 666	12 383 531

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2015 г.	За Январь - Сентябрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 453	1 364
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

б) промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев 2015 года

к Ежеквартальному отчету (Приложение № 1) прилагается промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев 2015 года.

7.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента

Эмитент не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность в силу отсутствия группы компаний, входящих в периметр консолидации.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Дополнительная информация:

С даты создания Эмитента и до даты утверждения бухгалтерской (финансовой отчетности) существенных изменений в составе имущества Эмитента не происходило.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **5 000 000**

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Глория»*

Место нахождения **127055 Россия, г.Москва, Угловой переулок 2 оф. 1011**

ИНН: **7707767830**

ОГРН: **1127746020676**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **100**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента: *Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента.*

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала за 2014, 9 мес. 2015 года не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

В отчетном квартале эмитент не совершал существенных сделок.

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и/или ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов), по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний заверченный финансовый год, а также за период с даты начала текущего года, до даты окончания отчетного квартала, указываются

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *облигации*

Серия, иные идентификационные признаки ценной бумаги: *Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением*

Дата государственной регистрации выпуска: *от 11.07.2013 года*

Регистрационный номер: *4-01-36424-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "НРА"*

Место нахождения: *123007, Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

http://www.ra-national.ru/ru/press_release/55431/296910

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *АА-*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: *кредитный рейтинг не изменялся, он был подтвержден 22.09.2015 и рейтингу присвоен негативный прогноз.*

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за

исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Вид ценной бумаги (облигации), серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	<i>Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 11 750 000 (Одиннадцать миллионов семьсот пятьдесят тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 11 750 000 000 (Одиннадцать миллиардов семьсот пятьдесят миллионов) рублей со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации	<i>4-01-36424-R от 11.07.2013</i>
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	<i>Купон</i>
Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на	<i>59,84</i>

одну облигацию выпуска, руб.	
Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.	<p><i>Общий размер процентов по первому купону, подлежащих выплате по Облигациям – 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Общий размер процентов по второму купону, подлежащих выплате по Облигациям – 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Общий размер процентов по третьему купону, подлежащих выплате по Облигациям – 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Общий размер процентов по четвертому купону, подлежащих выплате по Облигациям – 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p>
Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	21.01.2014, 22.07.2014, 20.01.2015, 21.07.2015
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска	<i>Денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке</i>
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.	<p><i>Эмитентом выплачен купонный доход за первый купонный период в размере 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Эмитентом выплачен купонный доход за второй купонный период в размере 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Эмитентом выплачен купонный доход за третий купонный период в размере 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p> <p><i>Эмитентом выплачивались доходы по Облигациям за четвертый купонный период в размере 703 120 000 руб. 00 коп.</i></p>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %	66,67
В случае, если подлежащие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, причины не выплаты таких доходов	<i>Подлежащие выплате доходы по облигациям выпуска выплачены эмитентом в полном объеме</i>
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указанные эмитентом по собственному усмотрению	<i>Иные сведения отсутствуют</i>

8.8. Иные сведения

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах Ежеквартального отчета, отсутствует.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

Приложение № 1 промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев 2015 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПраймФинанс»**

Россия, 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 27, стр. 8
ИНН: 7706687807; ОГРН: 1087746508178

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Прайм Финанс»**

Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами
финансовой отчетности за 6
месяцев, окончившийся 30 июня
2015 г.

Содержание:

Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе .

Промежуточный отчет о финансовом положении .

Промежуточный отчет об изменении капитала .

Промежуточный отчет о движении денежных средств .

1. Информация о Компании	38	
2. Основные положения учетной политики	38	
3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности		46
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения		50
5. Процентные доходы и расходы	51	
6. Прочие операционные доходы за вычетом расходов	51	
7. Расходы на содержание персонала и административные расходы	51	
8. Прочие доходы за вычетом прочих расходов	52	
9. Налог на прибыль	52	
10. Займы выданные	53	
11. Дебиторская задолженность	53	
12. Прочие активы	53	
13. Денежные средства	55	
14. Долговые обязательства	55	
15. Кредиторская задолженность	56	
16. Прочие обязательства	56	
17. Уставный капитал	56	
18. Управление капиталом	56	
19. Связанные стороны	57	
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	57	
21. Управление финансовыми рисками	59	
22. Условные факты	65	
23. События после отчётной даты	66	

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2013 г.

	Примечания	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Процентные доходы	5	701 967	702 170
Процентные расходы	5	(699 266)	(699 219)
Чистый процентный доход		2 701	2 951
Прочие операционные доходы за вычетом расходов	6	(376)	(407)
Расходы на содержание персонала и административные расходы	7	(337)	(1 273)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	8	(1)	-
Прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль		1 987	1 271
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	(398)	(255)
Чистая прибыль/(убыток) за год		1 589	1 016
Всего совокупный доход/(расход) за год		1 589	1 016

Промежуточная финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 35, подписана от имени Компании ООО «Прайм Финанс» «14» августа 2015 года:

Пухова Кристина Аликовна

Open joint stock company «Efko Food Products»

Consolidated statement of comprehensive income for the years ended on 31 December of 2010, 2009 and 2008

In thousands Russian roubles unless otherwise stated(Continued)

		Yearended 31 December		
	Notes	2010	2009	2008
Генеральный директор				

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 г.***В тысячах российских рублей, если не указано иное*

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	Примечания	30 июня 2015	31 декабря 2014
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Займы выданные	10	11 747 460	11 747 460
Отложенный налоговый актив	9	-	-
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		11 747 460	11 747 460
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Займы выданные	10	634 315	637 848
Дебиторская задолженность	11	3 851	1 560
Прочие активы	12	354	346
Денежные средства	13	424	1 451
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		638 944	641 205
ВСЕГО АКТИВЫ		12 386 404	12 388 665
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	5 000	5 000
Нераспределённая прибыль / (накопленный убыток)		9 259	7 670
ВСЕГО КАПИТАЛ		14 259	12 670
ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долговые обязательства	14	11 750 000	11 750 000
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 750 000	11 750 000
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долговые обязательства	14	621 916	625 770
Кредиторская задолженность	15	70	225
Прочие обязательства	16	159	-
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		622 145	625 995
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 386 404	12 388 665

Промежуточная финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 35, подписана от имени Компании ООО «Прайм Финанс» «14» августа 2015 года:

Пухова Кристина Аликовна
Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Промежуточный отчет об изменении капитала за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2013 г.

	Уставный капитал	Нераспределён ная прибыль	Всего капитал
Остаток на 31 декабря 2013 г.	5 000	5 526	10 526
Чистая прибыль за 6 мес. 2014 г.	-	1 016	1 016
Итого совокупный доход за 6 мес. 2014 г.	-	1 016	1 016
Остаток на 30 июня 2014 г.	5 000	6 542	11 542
Остаток на 31 декабря 2014 г.	5 000	7 670	12 670
Чистая прибыль за 6 мес. 2015 г.	-	1 589	1 589
Итого совокупный доход 6 мес. 2015 г.	-	1 589	1 589
Остаток на 30 июня 2015 г.	5 000	9 259	14 259

Промежуточная финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 35, подписана от имени Компании ООО «Прайм Финанс» «14» августа 2015 года:

_____ Пухова Кристина Аликовна

Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2013 г.

		за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Операционные доходы, связанные с основной деятельностью		-	-
Операционные расходы, связанные с основной деятельностью		(2 618)	(407)
Административные расходы		(332)	(1 273)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов		-	227
Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(2 950)	(1 453)
Налог на прибыль уплаченный		(457)	(1 102)
Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности		(3 407)	(2 555)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Займы выданные		-	-
Погашение выданных займов		-	4 300
Чистое поступление (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности		-	4 300
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Финансовая помощь от учредителей		-	-
Выпуск долговых обязательств		-	-
Проценты полученные по займам выданным		705 500	705 503
Выплата купонного дохода		(703 120)	(703 120)
Чистое поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности		2 380	2 383
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	13	(1 027)	4 128
Денежные средства по состоянию на начало года	13	1 451	960
Денежные средства по состоянию на конец года		424	5 088

Промежуточная финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 35, подписана от имени Компании ООО «Прайм Финанс» «14» августа 2015 года:

_____ Пухова Кристина Аликовна

Генеральный директор

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Информация о Компании

Промежуточная финансовая отчётность ООО «Прайм Финанс» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г., с представлением сравнительной информации за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2014 г.

Компания зарегистрирована в Российской Федерации «14» апреля 2008 г. в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 107023, Российская Федерация, г. Москва, Электrozаводская, дом 28, стр. 8.

Основным видом деятельности Компании является финансово-инвестиционная деятельность. Информация о Компании размещена на сайте <http://prime-finance.msk.ru/>.

Среднесписочная численность работников Компании в 2015 г. составила 1 чел. (2014:1).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Оценка статей финансовой отчётности

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки статей финансовой отчётности по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей, которые оценены по амортизируемой стоимости, соответствующей их справедливой стоимости: займы выданные и полученные, дебиторская и кредиторская задолженность.

Промежуточная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммовые значения округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

2.2. Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности

Русский рубль является функциональной валютой и валютой представления данной промежуточной финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте, пересчитываемой в функциональную валюту по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (курс национальной валюты), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания в финансовой отчётности.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу национальной валюты, действующему по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу национальной валюты, действующему на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи, т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно.

Курсы национальной валюты:

	30 июня 2015	31 декабря 2014
Доллар США	55,5240	56,2584

	<u>30 июня 2015</u>	<u>31 декабря 2014</u>
<i>Евро</i>	61,5206	68,3427

2.3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

2.4. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой контракт, который приводит к возникновению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или погасить обязательство между хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке или по данным котировок дилеров. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Компания может использовать среднерыночные цены в качестве основы для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять цену спроса или соответствующую цену к чистой открытой позиции. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на открытых финансовых рынках, и эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на коммерческих условиях. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена операции.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о том, как они оцениваются, представлен в Примечании 19.

Амортизируемая стоимость

Амортизируемая стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый инструмент был оценён при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих консолидированных активов и обязательств.

Методы оценки финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов по справедливой стоимости или амортизируемой стоимости, для которых нет общедоступной информации о рынке, используются методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инструментов. Применение указанных методов может потребовать допущений, не поддерживаемых общедоступными данными. Последующее изменение соответствующих предположений, на которых основывается оценка, раскрывается в финансовой отчетности, если существенно изменяются прибыли и убытки, доходы и расходы, активы и обязательства.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки заключается в распределении процентных доходов или процентных расходов в течение периода действия финансового инструмента с целью обеспечения непрерывного начисления процентов (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная

ставка это ставка, которая наиболее точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные потоки – платежи или поступления (исключая будущие кредитные убытки) в течение срока действия финансового инструмента или более короткого периода, если уместно, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с плавающей процентной ставкой до следующей даты изменения плавающей ставки за исключением премий или скидок, которые отражает кредитный спред, заложенный в плавающей ставке, или другие переменные, которые не относятся к рыночным факторам, влияющим на ставки. Такие премии или дисконты амортизируются в течение всего предполагаемого срока действия финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой в течение всего срока действия инструмента до даты погашения. Расчет дисконтированной стоимости включает все расходы, непосредственно связанные с уплатой соответствующих комиссионных вознаграждений, выплаченных и полученных сторонами сделки, и которые влияют на размер эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Эффективная процентная ставка определяется с учётом данных о средних рыночных процентных ставках, преобладающим в настоящее время на рынке в отношении новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком, оставшимся до погашения соответствующих инструментов. Показатель среднерыночных процентных ставок применяется для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на дату их признания (возникновения) и последующего определения амортизируемой стоимости. Однако если рыночная информация не является общедоступной, а также для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, не генерирующих процентные доходы и расходы, используется ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью уместных альтернативных способов оценки, таких как средневзвешенная стоимость группы компании (WACC) по состоянию на отчетную дату, определяемая посредством модели оценки стоимости капитальных активов (CAPM). Расчет стоимости капитальных активов требует использование таких данных как: безрисковые процентные ставки, среднерыночные ставки доходности, коэффициенты бета, характеризующие эластичность показателей доходности или убыточности определенных финансовых инструментов в сравнении с аналогичными общими рыночными показателями в определенных экономических условиях.

В случае изменений рыночных условий по сравнению с предыдущей отчётной датой или датой последней известной сделки на рынке показатель эффективной процентной ставки подлежит соответствующему изменению, принимая во внимание существенные различия в сравниваемых инструментах.

Стоимость приобретения финансовых инструментов

Стоимость приобретения соответствует сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения финансового инструмента и включает транзакционные издержки. Оценка по исторической стоимости применяется только к инвестициям в акции, которые не имеют котируемой рыночной цены, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и производным финансовым инструментам, которые связаны и применяются для расчётов посредством таких некотирующихся долевых инструментов.

Транзакционные издержки это дополнительные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, то есть таких дополнительных расходов, которые не были бы понесены, если сделка не состоялась. Транзакционные издержки включают сборы и комиссионные, выплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и организованных рынков ценных бумаг, налоги и сборы. Затраты по сделке не включают долговые премии или дисконты, финансовые расходы, в т.ч. проценты, административные расходы и за траты, связанные с хранением.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по

покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Компания анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива.

Проводимый анализ не оказывает влияния на нефинансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизируемой стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов или расходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания рассматривает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда имеет место объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива корректируется в сторону уменьшения путем резервирования убытка от обесценения, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки суммы ранее созданного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере применения МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Компания не привлекала кредиты и заимствования.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или, если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и, когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 18.

2.5. Классификация активов и обязательств по срокам погашения

Если погашение или возмещение активов и обязательств ожидается в течение одного года или в течение обычного операционного цикла, если период обращения более года, они классифицируются как оборотные активы и обязательства. Иначе они признаются как внеоборотные активы и обязательства.

2.6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состоит из вкладов участников общества, являющихся учредителями Компании, каждому из которых принадлежат доли, соответствующие размеру внесенных вкладов, предоставляющие участникам права собственности на соответствующую долям часть чистых активов Компании (действительной стоимости имущества).

Распределение дивидендов

Стоимость дивидендов, подлежащих выплате учредителям Компании, признается обязательством в том периоде, в котором дивиденды одобрены для распределения.

2.7. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий налог и отложенный налог.

Налог на прибыль отражается в качестве расхода или дохода в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В последнем случае сумма налога также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и положения законодательства, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

2.8. Доходы по основной деятельности

Доходы по основной деятельности оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Доход уменьшается на величину ожидаемых возвратов, скидок и прочих аналогичных уменьшений дохода.

2.9. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы, связанные с будущим отчетными периодами, отражаются как расходы будущих периодов.

2.10. Выплаты персоналу

Вознаграждение сотрудникам (работникам) по оплате их услуг, оказываемых сотрудниками в течение отчетного периода, признается в качестве расхода в этом периоде.

Планы с установленными взносами

Компания осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд России. Обязательства Компании ограничиваются перечислением средств в периоде, в котором они возникают. Сумма взносов, начисленных к перечислению в Пенсионный фонд России, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на получение оплаты труда.

2.11. Операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания в качестве арендодателя

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

2.12. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты и которые обеспечивают предоставление дополнительной информации о финансовом положении Компании по состоянию на отчетную дату (корректирующие события), признаются в финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2015 году Компания применяла все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2014 году

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливает, что компания на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в октябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости.

Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Интерпретация (SIC) 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что компания признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Компания не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

- Пересмотренный МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанных на акциях» (вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату) уточняет определение «условия перехода» и вводит отдельные определения для «условия деятельности» и «условия срока службы».
- Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату) уточняет, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.
- В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов предприятия при отражении в отчетности активов сегмента.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», разъясняет, что исключение некоторых параграфов из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» после выхода МСФО (IFRS) 13 не ставило целью отменить возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по сумме счетов в тех случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования несущественно.
- Поправки в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» разъясняют, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки.
- В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

- Поправка МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», разъясняет, что новая версия стандарта не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.
- Поправка в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», разъясняет, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость Компании финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договора покупки и продажи нефинансовых объектов) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.
- Поправка в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», разъясняет, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключющими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, вступившие в силу в 2015 году

Выпущены следующие новые стандарты и интерпретации, обязательные к применению Обществом в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, которые Общество не применяло досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизируемой стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизируемой стоимости, только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (июль 2014 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Основные положения нового стандарта:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, переоцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и переоцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, используемой в компании, а также от того, представляют ли договорные денежные потоки только выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для целей получения денежных средств, он может учитываться по амортизированной стоимости при условии, что договорные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов. Долговые инструменты, денежные потоки по которым представляют собой только выплаты основной суммы и процентов, и удерживаемые компанией в портфеле как для цели получения денежных

потоков от активов, так и для цели продажи активов, могут быть классифицированы как переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, по которым не предусмотрены денежные потоки, представляющие собой только выплаты основной суммы и процентов, должны переоцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты более не рассматриваются отдельно от финансовых активов, но будут учитываться при оценке того, представляют ли собой денежные потоки по активу только выплаты основной суммы и процентов или нет.

- Инвестиции в долевые инструменты во всех случаях оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может сделать выбор, который нельзя отменить, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода при условии, что инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытка.
- Большая часть требования относительно классификации и оценки финансовых обязательств перешла из МСФО (IAS) 39 в МСФО (IAS) 9 без изменений. Основное изменение состоит в том, что компании должны будут представлять влияние изменений в собственных кредитных рисках по финансовым обязательствам, отнесенным к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IAS) 9 вводит новую модель отражения убытков от обесценения – модель оценки ожидаемых кредитных убытков. В рамках модели применяется трехэтапный подход, разработанный с учетом изменения кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике, новые правила означают, что компании должны будут немедленно отразить убыток в сумме, равной сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, по которым отсутствует обесценение вследствие кредитного риска (в сумме, равной сумме ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия для торговой дебиторской задолженности). В случае существенного увеличения кредитного риска обесценение оценивается с учетом ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия, а не с учетом ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает упрощение процесса учета операций лизинга и торговой дебиторской задолженности.

Компания анализирует возможные последствия применения данных стандартов и их влияние на компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение о допустимых методах амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой отчетной даты). Поправки разъясняют, что методы расчета амортизации, основанные на выручке, не могут применяться, так как выручка от деятельности, которая подразумевает использование актива, как правило, отражает факторы, не связанные с использованием экономических выгод, заключенных в активе. Поправки также разъясняют, что в большинстве случаев выручка не является приемлемой основой для оценки использования экономических выгод, заключенных в нематериальном активе. Тем не менее, данное правило не действует при некоторых ограниченных обстоятельствах. Компания в настоящее время оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности значения выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, о результатах предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

Руководство Компании имеет обоснованное предположение, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в ближайшем будущем. В этой связи группа продолжает применять принцип (допущение) непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Компания использует производные финансовые инструменты, стоимость которых изменяется относительно изменения стоимости базовых, соответственно, активов и обязательств, например, курсов обмена валют. Компания оценивает справедливую стоимость производных финансовых активов, используя широко применяемые методы оценки, основанные на использовании данных о рыночных процентных ставках и стоимости форвардных контрактов на продажу валюты. Для оценки справедливой стоимости руководство Компании использует суждения, включающие учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность и наблюдаемые процентные ставки. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (Примечание 20).

Оценка финансовых инструментов

Методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инвестиций, используются для оценки стоимости отдельных категорий финансовых инструментов для которых нет общедоступной информации о рынке, что, как полагают, являются

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.*****В тысячах российских рублей, если не указано иное***

обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Применяемые методы могут потребовать допущения, основанные на неподдерживаемых данных или которые не являются общедоступными. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и выполнение теста на обесценение Руководство применяет метод эффективной процентной ставки.

5. Процентные доходы и расходы

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Процентные доходы:		
Заём, выданный коммерческой организации	701 967	702 170
	701 967	702 170
Процентные расходы:		
Облигационный заём	(699 266)	(699 219)
	(699 266)	(699 219)
	2 701	2 951

6. Прочие операционные доходы за вычетом расходов

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Прочие операционные доходы:	-	-
Прочие операционные расходы:		
Услуги банков	(94)	(85)
Расходы на обслуживание и эмиссию облигационного займа	(282)	(322)
	(376)	(407)
	(376)	(407)

7. Расходы на содержание персонала и административные расходы

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Расходы на персонал:		
Оплата труда	(59)	(707)
Налоги и страховые взносы на фонд оплаты труда персонала	(17)	(187)
	(76)	(894)
Административные расходы		
Расходы на аудит	(152)	(280)
Расходы на бухгалтерское сопровождение	(102)	(90)
Расходы по аренде помещения	(3)	(3)
Прочие расходы	(4)	(6)
	(261)	(379)
	(337)	(1 273)

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

8. Прочие доходы за вычетом прочих расходов

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Прочие операционные доходы за вычетом расходов		
Прочие доходы		
Прочие доходы	-	-
	-	-
Прочие расходы		
Списан НДС	(1)	-
Прочие расходы	-	-
	(1)	-
	(1)	-

9. Налог на прибыль

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Текущий налог на прибыль	(398)	(255)
Изменение отложенного налога на прибыль в связи с возникновением временных разниц	-	-
	(398)	(255)

Компания составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от МСФО. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составляет 20% от налогооблагаемой прибыли.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, у Компании возникают определенные временные и постоянные налоговые разницы. Временные разницы, в основном, возникают в связи с применением различных методов учета доходов и расходов, а также формированием стоимости определённых активов для цели налогообложения и бухгалтерского учёта. Постоянные разницы возникают в связи с тем, что некоторые виды доходов и расходов в соответствии с действующим законодательством, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

Отложенный налог отражает налоговый эффект - расход или доход, возникающий от временных разниц между учетной (балансовой) стоимостью активов и обязательств, представляемых в финансовой отчетности, и суммой, определяемой в целях налогообложения прибыли в соответствии с налоговым законодательством.

Информация о соотношении между расходами по налогу на прибыль и прибылью/(убытком) до налогообложения представлена ниже:

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 987	1 271
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой налога на прибыль 20%	(397)	(254)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(1)	(1)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(398)	(255)
Эффективная ставка налога на прибыль	20%	20%

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.****В тысячах российских рублей, если не указано иное**

Информация о признании отложенных налоговых активов и обязательств в результате изменения статей финансовой отчетности в предыдущие отчётные периоды представлена ниже:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенный налоговый актив:			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-
	-	-	-

10. Займы выданные

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основная сумма займа	11 747 460	11 747 460
Проценты	634 315	637 848
	12 381 775	12 385 308
в т.ч.:		
внеоборотные активы	11 747 460	11 747 460
оборотные активы	634 315	637 848

Заём в сумме 11 747 460 предоставлен 22 июля 2013 г. иностранной коммерческой организации, зарегистрированной по законодательству республики Кипр, в российских рублях по фиксированной процентной ставке 12,05% годовых с условием единовременного погашения основной суммы займа 18 июля 2016 г.

Заём не обеспечен. Согласно условиям договора погашение процентов осуществляется в сроки, соответствующие срокам выплаты процентов по облигационному займу (Примечание 14), основная сумма займа может быть погашена заёмщиком досрочно.

По состоянию на 30 июня 2015 г. сроки возврата займов не просрочены, займы не обесценены.

Информация о номинальной и справедливой (амортизируемой) стоимости финансовых активов, процентных ставках и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечаниях 20 и 21, соответственно.

11. Дебиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы выданные поставщикам	3 851	1 560
Комиссия за выдачу займа	-	-
	3 851	1 560
в т.ч.:		
оборотные активы	3 851	1 560

Информация о номинальной и справедливой (амортизируемой) стоимости финансовых активов, процентных ставках и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечаниях 20 и 21, соответственно.

12. Прочие активы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Предоплата за услуги	-	16
Предоплата по налогам	162	103
Прочее	192	227
	354	346
в т.ч.:		

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

оборотные активы

354

346

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.****В тысячах российских рублей, если не указано иное****13. Денежные средства**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расчётный счёт в российских рублях	<u>424</u>	<u>1 451</u>

Информация о номинальной и справедливой (амортизируемой) стоимости финансовых активов, процентных ставках и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечаниях 20 и 21, соответственно.

14. Долговые обязательства

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Стоимость облигаций	11 750 000	11 750 000
Проценты по облигациям	<u>621 916</u>	<u>625 770</u>
	<u>12 371 916</u>	<u>12 375 770</u>
в т.ч.:		
внеоборотные активы	<u>11 750 000</u>	<u>11 750 000</u>
оборотные активы	<u>621 916</u>	<u>625 770</u>

23 июля 2013 г. Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 11 750 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей номинальной стоимостью 11 750 000 000 (Одиннадцать миллиардов семьсот пятьдесят миллионов) рублей со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещённые по открытой подписке. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации уполномоченным органом Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР России) 4-01-36424-R от 11.07.2013 г.

Стоимость облигационного займа составляет 11 750 000. Величина процентной ставки по купонам определена в размере 12,00% процентов годовых. Период обращения займа поделен на 6 равных купонных периодов.

1-ый купонный период длится с 23 июля 2013 г. по 21 января 2014 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по первому купону выплачивается 21 января 2014 г.

2-ой купонный период продолжается с 21 января 2014 г. по 22 июля 2014 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по второму купону выплачивается 22 июля 2014 г.

3-ий купонный период продолжается с 22 июля 2014 г. по 20 января 2015 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по третьему купону выплачивается 20 января 2015 г.

4-ый купонный период продолжается с 20 января 2015 г. по 21 июля 2015 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по четвертому купону выплачивается 21 июля 2015 г.

5-ый купонный период продолжается с 21 июля 2015 г. по 19 января 2016 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по пятому купону выплачивается 19 января 2016 г.

6-ой купонный период продолжается с 19 января 2016 г. по 19 июля 2016 г., купонный доход в сумме 703 120 000 руб. по шестому купону выплачивается 19 июля 2016 г.

Общая стоимость купонных выплат за весь период обращения займа составит 4 218 720 000 руб.

Облигации допущены к торгам на российской фондовой бирже и зарегистрированы под номером ISIN: RU000A0JU179. Организатором торговли, допустившим размещенные ценные бумаги к организованным торгам, является ЗАО «ФБ ММВБ». По состоянию на 30 июня 2015 г. облигации допущены к торгам в процессе их обращения на фондовой бирже путем их включения в «Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ».

Рейтинговым агентством ООО «Национальное Рейтинговое Агентство» облигациям присвоен кредитный рейтинг «АА-» по национальной шкале. Согласно данным присвоенного кредитного рейтинга уровень кредитного риска Компании оценивается как невысокий. Основные финансовые коэффициенты и показатели Компании имеют высокие значения. Репутация Компании характеризуется очень высокой степенью доверия со стороны клиентов и контрагентов. Способность своевременно и полностью выполнять обязательство

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.*****В тысячах российских рублей, если не указано иное***

оценивается как очень высокая.

Информация о номинальной и справедливой (амортизируемой) стоимости финансовых обязательств по видам валют, процентных ставках и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечаниях 20 и 21, соответственно.

15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Расчеты с поставщиками	70	70
Расчеты по заработной плате	-	156
	<u>70</u>	<u>225</u>
в т.ч.:		
текущие обязательства	<u>70</u>	<u>225</u>

Информация о номинальной и справедливой (амортизируемой) стоимости финансовых обязательств по видам валют, процентных ставках и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечаниях 20 и 21, соответственно.

16. Прочие обязательства

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервы предстоящих расходов	159	-
Налоги и сборы к уплате в бюджет	-	-
	<u>159</u>	
в т.ч.:		
текущие обязательства	<u>159</u>	-

17. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Зарегистрированный уставный капитал	<u>5 000</u>	<u>5 000</u>

Организационно-правовая форма Компании - общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал Компании состоит из оплаченных взносов участников общества (далее – участники Компании). Вносы в уставный капитал сделаны в российских рублях. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 100 % долей участников. Состав участников Компании представлен в Примечании 19.

Каждый участник Общества имеет на общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

18. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности и максимизации акционерной стоимости Компании. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, привлекать дополнительный капитал.

За отчётные периоды с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. и 1 января 2015 г. по 30 июня 2015 г. не было

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.*****В тысячах российских рублей, если не указано иное***

внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала на основе анализа динамики изменения коэффициента финансового рычага (финансового риска), который определяется как отношение долгосрочных финансовых обязательств к сумме капитала и долгосрочных обязательств за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Капитал включает в себя собственные средства участников Компании (Примечание 17), включающие средства, внесённые в уставный капитал, и сумму нераспределённой прибыли, уменьшенной на сумму накопленного убытка. Долгосрочные финансовые обязательства включают выпущенные долговые обязательства.

Политика Компании по управлению капиталом не предусматривает поддержание определённого заданного значения данного коэффициента, поскольку финансовая устойчивость Компании обеспечивается внешней поддержкой её участников и группой организаций, к которой принадлежит Компания (Примечание 19).

	30 июля 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные выпущенные долговые обязательства за вычетом денежных средств и их эквивалентов	11 750 000 (424)	11 750 000 (1 451)
Капитал	11 749 576	11 748 549
Всего привлечённый капитал	14 259	12 670
Финансовый рычаг (коэффициент финансового риска)	11 763 835	11 761 219
	99,88%	99,89%

19. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются юридические и физические лица, имеющие с Компанией отношения аффилированности.

(а) участники Компании (Примечание 17):

- компания ЗАО «Глория», зарегистрированная в Российской Федерации, участник Компании с 28 декабря 2012г.

(б) лица, осуществляющие управление деятельностью Компании, являющиеся гражданами России:

- генеральный директор Компании Пухова Ксения Аликовна с 27 сентября 2014 г.;
- председатель совета директоров Купеева Ирина Анатольевна
- член совета директоров Компании Альбах Ксения Александровна.

(в) организации и физические лица, контролирующие Компанию через её участников (лица, принадлежащие к той группе лиц (организаций), к которой принадлежит Компания):

- компания Флорентерино Консалтинг Лтд / Florenterino Consulting Ltd, зарегистрированная по законодательству республики Кипр;
- Иоанна Теодулу, гражданка республики Кипр.

Информация о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу:

	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2015	за 6 мес., окончившихся 30 июня 2014
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения	56	34

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов финансовые активы и обязательства классифицируются по следующим категориям:

(а) дебиторская задолженность,

(б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

(г) финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты, классифицированные согласно вышеуказанным категориям оценки по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2014 г. и 30 июня 2015 г. представлены ниже:

		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	Итого
	Примечания					
На 30 июня 2015 г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	10	-	12 381 775	-	-	12 381 775
Дебиторская задолженность	11	-	-	-	-	-
Денежные средства	13	424	-	-	-	424
		424	12 381 775	-	-	12 382 199
Финансовые обязательства						
Долговые обязательства	14	-	-	(12 371 916)		(12 371 916)
Кредиторская задолженность	15	-	-	-	(70)	(70)
		-	-	(12 371 916)	(70)	(12 371 986)
Чистая финансовая позиция		424	12 381 775	(12 371 916)	(70)	10 213
На 31 декабря 2014 г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	10	-	12 385 308	-	-	12 385 308
Дебиторская задолженность	11	-	-	-	-	-
Денежные средства	13	1 451	-	-	-	1 451
		1 451	12 385 308	-	-	12 386 759
Финансовые обязательства						
Долговые обязательства	14	-	-	(12 375 770)		(12 375 770)
Кредиторская задолженность	15	-	-	-	(225)	(225)
		-	-	(12 375 770)	(225)	(12 375 995)
Чистая финансовая позиция		1 451	12 385 308	(12 375 770)	(225)	10 764

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость таких финансовых инструментов, как займы выданные (Примечание 10), дебиторская задолженность (Примечание 11), долговые обязательства и кредиторская задолженность (Примечания 14 и 15), соответственно, соответствует их амортизируемой стоимости, определяемой в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату.

Однако в отношении финансовых активов и обязательств со сроком обращения менее 12 мес. после отчётной даты, предполагается, что их балансовая стоимость, соответствующая стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости ввиду сравнительно небольшого срока обращения таких финансовых инструментов и, как следствие, незначительного масштаба изменения рыночных

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

факторов, влияющих на их оценку. Данное допущение применяется к оценке стоимости денежных средств (Примечание 13), краткосрочных финансовых активов и обязательств в виде дебиторской и кредиторской задолженности (Примечания 11 и 15), соответственно, и краткосрочной части долговых обязательств в виде задолженности по выплате процентов (купонов) (Примечание 14).

Однако в отношении финансовых активов и обязательств со сроком обращения менее 12 мес. после отчётной даты, предполагается, что их балансовая стоимость, соответствующая стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости ввиду сравнительно небольшого срока обращения таких финансовых инструментов и, как следствие, незначительного масштаба изменения рыночных факторов, влияющих на их оценку. Данное допущение применяется к оценке стоимости денежных средств (Примечание 13) и указанных выше категорий финансовых инструментов.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Справедливая (амортизируемая) стоимость выданных займов и дебиторской задолженности по процентам (Примечание 10) определена на основании текущих процентных ставок, применимых по состоянию на отчетную дату к аналогичным инструментам, сроки погашения которых соответствуют срокам, оставшимся до их погашения, факторов, характеризующих индивидуальную платежеспособность заёмщика, и рисковые характеристики финансируемого проекта путём дисконтирования будущих денежных потоков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые обязательства включают долговые обязательства в виде выпуска облигаций (Примечание 14). Справедливая стоимость таких финансовых инструментов соответствует стоимости, определяемой в соответствии данными о рыночной стоимости, определяемой на основе котировок дилеров по аналогичным финансовым инструментам; либо в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением процентных ставок, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по категориям (иерархии) источников и способов определения справедливой стоимости. Категории источников и способов (уровни иерархии) получения информации о справедливой стоимости на основе рыночных данных:

- 1) справедливая стоимость инструментов, отнесенных к категории I, определяется по не требующим корректировки котировкам соответствующих активов и обязательств на активных рынках;
- 2) справедливая стоимость инструментов, отнесенных к категории II, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для категории I, но которые являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую (непосредственно котировки), либо косвенно (получены на основе котировок);
- 3) справедливая стоимость финансовых инструментов, отнесенных к категории III, оценивается с использованием методик оценки на основе исходных данных для актива или обязательства, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

**30 июня
2015 г.**

Категории источников и способов получения информации
о справедливой стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой
отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 14)

I

(12 371 916)

Реклассификация финансовых инструментов между категориями I, II и III в течение текущего или предыдущих отчетных периодов не производилась.

21. Управление финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе финансово-инвестиционной деятельности и является существенным

59

элементом операционной деятельности Компании. Деятельность Компании подвержена следующим видам финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, включающему риск изменения процентных ставок, валютный риск и риск влияния инфляции. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля.

В Компании действует система осуществления контроля и управления рисками. Органом, формирующим политику управления рисками, является совет директоров и генеральный директор Компании (далее - Руководство Компании). Процедуры по управлению финансовыми рисками регулируются внутренними документами и управляются посредством отлаженной системы внутреннего контроля, включающей процедуры, применяемые руководством компании по планированию, анализу и контролю за осуществлением финансовых операций. Руководство Компании утверждает политику управления рисками, устанавливает лимиты на операции, подверженные риску, в соответствии с принципами, определенными политикой по управлению рисками. Контроль за рисками и осуществление операций, подверженных риску, осуществляются руководством Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск это риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что её заёмщики и контрагенты не выполняют свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который она готова принять по отдельным финансовым инструментам, контрагентам, географическим или отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов выполнять свои обязательства по процентным платежам, погашению основной суммы долга и дебиторской задолженности, а также, при необходимости, посредством изменения кредитных лимитов.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска за счет определения максимальной суммы риска в отношении отдельных категорий финансовых инструментов, контрагентов, а также отраслевых (и географических) сегментов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по контрагентам, инструментам, отраслям экономики, регионам периодически утверждаются Руководством Компании. Риск по каждому контрагенту дополнительно ограничивается сублимитами, охватывающими балансовые и внебалансовые риски, устанавливаемыми Руководством Компании. Периодически осуществляется мониторинг фактического размера рисков в сравнении с установленными лимитами. В целях мониторинга кредитного риска составляются регулярные отчеты на основе структурированного анализа бизнеса и финансовых показателей контрагентов. Вся информация о существенных рисках в отношении контрагентов с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения Руководства Компании и анализируется ими.

Компания отслеживает сроки погашения займов и дебиторской задолженности.

Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск

При необходимости, а также в отношении значительной части средств, размещённых в финансовые активы, Компания получает обеспечение в виде поручительства организаций и физических лиц. Такие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются с периодичностью не реже одного раза в месяц.

Размер и вид необходимого залогового обеспечения зависит от оценки кредитного риска контрагента. Также внедряются рекомендации относительно приемлемости видов залогового обеспечения и параметров оценки.

Компания получает гарантии материнских компаний по займам, предоставляемым их дочерним компаниям.

Обеспечение, как правило, принимается с целью снижения кредитного риска, а не для использования в качестве единственного основания для одобрения размещения средств в финансовые активы. В случае одобрения сделки по предоставлению займа или приобретению векселей, предоставляемых под обеспечение, Компания получает информацию об обеспечении, включая его вид и стоимость. Руководство Компании периодически проводит анализ предоставленного обеспечения, знакомится с документами, подтверждающими существование предлагаемого обеспечения, а также проводит визуальный осмотр обеспечения.

Оценка и принятие каждого вида и объекта обеспечения может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств. Как правило, Компания принимает обеспечение с тем, чтобы гарантировать, где это применимо, получение и поддержание адекватной разницы в суммах обеспечения и кредитного риска в течение всего срока

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

финансового инструмента. Руководство Компании устанавливает параметры по каждому инструменту.

Руководство Компании проводит мониторинг рыночной стоимости залогового обеспечения, требует предоставление дополнительного обеспечения в соответствии с условиями базового договора, отслеживает рыночную стоимость обеспечения, полученного в ходе проверки достаточности резерва под обесценение.

Внебалансовые риски

Компания применяет принципиально ту же политику управления рисками в отношении внебалансовых рисков, что и в отношении рисков, отраженных в балансе.

Балансовая стоимость статей отчета о финансовом положении без учета влияния снижения риска вследствие использования генеральных соглашений о взаимозачете и соглашений о предоставлении обеспечения, наиболее точно отражает максимальный размер кредитного риска по данным статьям.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, их балансовая стоимость представляет собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

Кредитное качество финансовых активов

Максимальная концентрация кредитного риска по категориям финансовых инструментов:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы выданные	12 381 775	12 385 308
Денежные и приравненные к ним средства	424	1 451
Всего максимальная концентрация кредитного риска	12 382 199	12 386 759

Финансовые активы по критерию качества:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	12 382 199	12 386 759
Отношение к совокупной стоимости финансовых активов	100%	100%

Денежные средства размещены в банке, обладающем высоким уровнем надёжности.

Риск ликвидности

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем.

Для установления лимитов в отношении риска ликвидности у Компании имеется стабильная финансовая база, включающая в себя средства, имеющиеся на счетах в банках и кредитные линии, которые могут быть предоставлены Компании банками, финансирующими деятельность группы, контролирующей Компанию через её участников (Примечание 19), и которые могут быть использованы для обеспечения потребностей в ликвидных средствах.

Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на периодической основе. Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание программ заемного финансирования; поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с утверждённой политикой по управлению рисками.

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

По состоянию на 30 июня 2015 г. финансовое состояние Компании соответствовало следующим установленным нормативам ликвидности:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Норматив текущей ликвидности ¹⁾	1,0	1,0
Норматив мгновенной ликвидности ²⁾	0,0	0,0
Норматив долгосрочной ликвидности ³⁾	1,0	1,0

¹⁾ соотношение текущих (краткосрочных) финансовых активов к текущим финансовым обязательствам, раз

²⁾ соотношение денежных средств и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, к текущим финансовым обязательствам, раз

³⁾ соотношение долгосрочных (внеоборотных) финансовых активов к долгосрочными финансовым обязательствам, раз

Согласно данным вышеприведённого анализа в отчетном периоде показатели ликвидности Компании соответствовали требованиям, установленными политикой управления рисками (2014: соответствовали).

Ввиду несущественности операций, связанных с администрированием деятельности Компании и соответствующих обязательств, риск несоответствия нормативу мгновенной ликвидности не является для Компании существенным. По мнению руководства, Компания имеет существенный запас ликвидности, особенно в отношении долгосрочной и текущей ликвидности. Поэтому уровень риска ликвидности по состоянию на 30 июня 2015 г. считается низким (2014: низкий риск).

В Компании контролируется финансовая позиция и периодически проводится тестирование ликвидности в различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Анализ ликвидности по срокам погашения финансовых активов и обязательств представлен ниже.

При подготовке данных по анализу риска ликвидности применены следующие подходы.

Денежные средства представляют собой высоколиквидные активы, которые отнесены к категории «До 1 месяца».

Предоставленные займы, включая дебиторскую задолженность по процентам, отражены, исходя из оставшихся договорных сроков погашения за исключением тех инструментов, сроки погашения которых, как ожидает руководство Компании, будут продлены. Данные инструменты классифицированы в соответствии с ожидаемыми сроками их погашения. Финансовые инструменты с пролонгированными сроками погашения, и по которым срок возврата контролируется Компанией, относятся к категории «До 1 месяца».

Долговые обязательства в форме облигационного займа и прочие финансовые обязательства включены в анализ, исходя из оставшихся договорных сроков их погашения.

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.***В тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 30 июня 2015 г.			
Финансовые активы			
Займы выданные	634 315	11 747 460	12 381 775
Денежные и приравненные к ним средства	424	-	424
Балансовая стоимость	634 739	11 747 460	12 382 199
Финансовые обязательства			
Долговые обязательства	(621 916)	(11 750 000)	(12 371 916)
Привлеченные займы	-	-	-
Кредиторская задолженность	(70)	-	(70)
Балансовая стоимость	(621 986)	(11 750 000)	(12 371 986)
Чистая финансовая позиция	12 753	(2 540)	10 213
На 31 декабря 2014 г.			
Финансовые активы			
Займы выданные	637 848	11 747 460	12 385 308
Денежные и приравненные к ним средства	1 451	-	1 451
Балансовая стоимость	639 299	11 747 460	12 386 759
Финансовые обязательства			
Долговые обязательства	(625 770)	(11 750 000)	(12 375 770)
Привлеченные займы	-	-	-
Кредиторская задолженность	(225)	-	(225)
Балансовая стоимость	(625 995)	(11 750 000)	(12 375 995)
Чистая финансовая позиция	4 172	(2 540)	10 764

Рыночный риск включает риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск влияния инфляции и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок это риск изменения доходов и расходов Компании, стоимости ее финансовых инструментов и потоков денежных средств вследствие изменения процентных ставок.

Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение в силу риска изменения справедливой стоимости указанных финансовых инструментов, поскольку выдала займы (Примечание 10) и привлекла облигационный заём в форме выпущенных долговых обязательств (Примечание 14) по фиксированным процентным ставкам. При этом размещение и привлечение средств по фиксированным процентным ставкам, не подвергает Компанию риску изменения справедливой стоимости потоков денежных средств.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Справедливая стоимость денежных потоков по процентам, уплачиваемым заёмщиками по предоставленным Компанией займам, превышает справедливую стоимость денежных потоков, направляемых Компанией на выплату процентов по купонам, выплачиваемым согласно условиям привлечённого облигационного займа.

Управление риском изменения процентных ставок включает в себя, помимо анализа процентной маржи, анализ чувствительности чистой процентной маржи к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»**Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.****В тысячах российских рублей, если не указано иное**

Следующие финансовые инструменты содержат следующие процентные ставки:

	30 июня 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	% годовых	Балансовая стоимость	% годовых	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные (Примечание 9)	12,5%	12 381 775	12,5%	12 385 308
Дебиторская задолженность (Прим. 10)		-		-
Денежные средства (Примечание 12)		424		1 451
		12 382 199		12 386 759
Финансовые обязательства				
Долговые обязательства (Примечание 13)	12,0%	(12 371 916)	12,0%	(12 375 770)
Кредиторская задолженность (Прим. 14)		(70)		(225)
		(12 371 986)		(12 375 995)

Валютный риск

Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Активы, связанные с выданным займом, и обязательства, связанные с выпущенными долговыми обязательствами в виде облигационного займа, а также другие финансовые инструменты Компании номинированы в валюте Российской Федерации - рублях.

Кроме того, в соответствии с договорными условиями денежные потоки по финансовым инструментам не связаны с изменением курса рубля по отношению к другим валютам.

Компания не осуществляет деятельность, связанную с получением прибыли от изменения валютных курсов и не осуществляет срочные сделки, номинированные в иностранной валюте.

Учитывая указанные обстоятельства, изменения любых валютных курсов не оказывают существенного влияния на финансовое положение, оценку стоимости финансовых активов и обязательств, а также потоки денежных средств Компании.

В то же время значительные колебания валютного курса рубля (более 30%) влияют, прежде всего, на экономику Российской Федерации в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на деятельность Компании.

В частности, значительное обесценение рубля может привести к снижению реальной стоимости активов эмитента, номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность.

Валютный риск находится вне контроля деятельности Компании, и зависит от общеэкономической ситуации в стране.

По мнению руководства Компании, валютные риски по состоянию на отчётную дату минимальны.

22. Условные факты**Налоговое законодательство**

Наличие в налоговом законодательстве Российской Федерации положений, которые могут иметь более одного толкования, способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственных произвольных суждениях. Это зачастую приводит к необходимости отстаивания налогоплательщиком своих интересов в суде вследствие отличного от позиции налогоплательщика толкования налоговыми органами норм налогового законодательства. Следует иметь в виду, что налоговые органы в целях толкования действий Компании могут, в частности, использовать разъяснения судебных органов, закрепивших понятия «необоснованной налоговой выгоды» и «действительного экономического смысла операции», а также критерии «деловой цели» сделки.

Такая неопределенность может, например, относиться к налоговой трактовке финансовых инструментов и определению рыночного уровня ценовых показателей по сделкам. Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в промежуточной финансовой отчетности не требуется.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние три года. Однако проведение

Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Финанс»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями Конституционного суда Российской Федерации срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может превышать 3-х летний период, установленный налоговым законодательством, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, такие как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике Российской Федерации в целом, так и на ее инвестиционном климате в частности.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Банка, а также в целом на бизнесе Банка, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Поскольку Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, российская экономика особенно чувствительна к изменению цен на нефть и газ на мировом рынке, которые значительно колебались в 2014 и 2015 годах.

23. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, не было.