



G&G LEGAL GROUP
ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА

**ГОДОВАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИНКОНСАЛТ»**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА,**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,**

И

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АО «ДЖИ ЭНД ДЖИ ЛЕГАЛ ГРУП»**

**г. Санкт-Петербург
2019 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Годовая финансовая отчетность за 2018 год	
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года	8
Отчет о совокупном доходе за 2018 год	9
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2018 год	10
Отчет о движении денежных средств за 2018 год	11
Примечания к финансовой отчетности за 2018 год	
1. Общие сведения об Обществе и его деятельности	12
2. Основа подготовки годовой финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики	13
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	18
5. Займы выданные	18
6. Дебиторская задолженность	19
7. Денежные средства	19
8. Уставный, резервный и добавочный капитал	19
9. Облигационные займы	20
10. Выручка	21
11. Административные расходы	21
12. Финансовые доходы (расходы), нетто	21
13. Налог на прибыль	21
14. Управление финансовыми рисками	22
15. Расчеты и операции со связанными сторонами	25
16. События после отчетной даты	27

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «ФИНКОНСАЛТ»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ» (ООО «ФИНКОНСАЛТ»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год и примечаний к годовой финансовой отчетности за 2018 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ФИНКОНСАЛТ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Подтверждение достоверности величины облигационного займа и полноты раскрытий в годовой финансовой отчетности	
См. примечание 9 к годовой финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с существенностью показателя облигационного займа в сумме 14 000 000 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств и купонного дохода к уплате в размере 160 300 тыс. руб. в составе текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление купонного дохода, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий проспекта ценных бумаг и полноту раскрытий, сделанных в годовой финансовой отчетности, для предоставления пользователям годовой финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий проспекта ценных бумаг, их соблюдения, сверку сведений о размещенных облигациях с данными из публичных источников информации, пересчет начисленного купонного дохода.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «ФИНКОНСАЛТ» в примечании 9 к годовой финансовой отчетности.</p>
Подтверждение достоверности величины займов выданных и дебиторской задолженности и полноты раскрытий в годовой финансовой отчетности	
См. примечания 5 и 6 к годовой финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с существенностью показателей займов выданных в сумме 19 899 703 тыс. руб. и дебиторской задолженности в сумме 154 452 тыс. руб. в составе оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление процентов, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий договоров и полноту раскрытий, сделанных в годовой финансовой отчетности, для предоставления пользователям годовой финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий договоров, их соблюдения, пересчет начисленных процентов, внешнее подтверждение задолженности контрагентов, инспектирование имеющихся у ООО «ФИНКОНСАЛТ» актов сверки с контрагентами на отчетную дату, оценку состоятельности контрагентов через получение сведений из публичных источников информации, а также путем инспектирования имеющейся финансовой отчетности контрагентов.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «ФИНКОНСАЛТ» в примечаниях 5 и 6 к годовой финансовой отчетности.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление годовой финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного

искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности ООО «ФИНКОНСАЛТ» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другой аудиторской фирмой, чье Аудиторское заключение от «25» апреля 2018 года выражает немодифицированное мнение в отношении этой годовой финансовой отчетности.

Руководитель задания по аудиту



Н.С. Авдеева

«30» апреля 2019 года

Исх. № 372/5-19

Независимый аудитор:

Акционерное общество
«Джи энд Джи Легал Групп»

Место нахождения: 197022, г. Санкт-Петербург, Ординарная ул., д. 21, лит. А, пом. 2Н

Государственный регистрационный номер:
1117847092692

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11803020175

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«ФИНКОНСАЛТ»

Место нахождения: 199106, г. Санкт-Петербург, 23-я линия В.О., д. 2, лит. А, пом. 1-Н, ком. 272

Государственный регистрационный номер:
5067847510418

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	13	3	59
Итого внеоборотные активы		3	59
Оборотные активы			
Займы выданные	5	19 899 703	-
Дебиторская задолженность	6	154 452	250
Авансы выданные		2 293	806
Налоги к получению		-	79
Прочие оборотные активы		4	-
Денежные средства	7	7 314	227
Итого оборотные активы		20 063 766	1 362
ИТОГО АКТИВЫ		20 063 769	1 421
КАПИТАЛ			
Уставый капитал	8	20	20
Резервный капитал	8	5	-
Добавочный капитал	8	5 914 990	14 990
Непокрытый убыток		(12 099)	(14 680)
Итого капитал		5 902 916	330
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	9	14 000 000	-
Долгосрочный заем		-	151
Итого долгосрочные обязательства		14 000 000	151
Текущие обязательства			
Облигационный заем – купонный доход к уплате	9	160 300	-
Краткосрочный заем		-	543
Кредиторская задолженность		103	102
Налоги к уплате		437	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		13	295
Итого текущие обязательства		160 853	940
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14 160 853	1 091
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20 063 769	1 421

Жабченко И.В.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

30 апреля 2019 г.



Зубарева Ю.В.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»


ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	2018	2017
Выручка	10	-	2 100
Административные расходы	11	(2 301)	(970)
Операционный доход (убыток)		(2 301)	1 130
Финансовые доходы (расходы), нетто	12	5 537	(56)
Прочие расходы		-	(175)
Прибыль до налогообложения		3 236	899
Экономия (расход) по налогу на прибыль	13	(650)	52
Чистая прибыль (убыток) за период		2 586	951
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за период		2 586	951


 Жабченко И.В.
 Генеральный директор
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»




 Зубарева Ю.В.
 Главный бухгалтер
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

30 апреля 2019 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Баланс на 31.12.2016	20	-	14 990	(15 631)	(621)
Чистый убыток за 2017 год	-	-	-	951	951
Баланс на 31.12.2017	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>14 990</u>	<u>(14 860)</u>	<u>330</u>
Баланс на 31.12.2017	20	-	14 990	(14 680)	330
Чистая прибыль за 2018 год	-	-	-	2 586	2 586
Вклад в имущество	-	-	5 900 000	-	5 900 000
Отчисление в резервный капитал	-	5	-	(5)	-
Баланс на 31.12.2018	<u>20</u>	<u>5</u>	<u>5 914 990</u>	<u>(12 099)</u>	<u>5 902 916</u>


Жабченко И.В.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»




Зубарева Ю.В.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

30 апреля 2019 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД

(в тысячах рублей)

	Прим.	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от покупателей		250	1 850
Проценты полученные	15	668 427	-
Проценты уплаченные		(128)	(2)
Купонный доход уплаченный	9	(867 500)	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(8 012)	(1 671)
Денежные выплаты работникам		(295)	(163)
Налог на прибыль уплаченный		(77)	(86)
Прочие выплаты, нетто		(19 098)	(189)
Итого использование денежных средств в операционной деятельности		(226 433)	(261)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов	5	(22 345 500)	-
Поступления от погашения выданных займов	5	2 679 655	-
Итого использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(19 665 845)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление от размещения облигационного займа	9	19 900 000	-
Поступление денежного вклада участника	8	5 900 000	-
Поступления от привлечения займов		6 100	500
Погашение облигационного займа	9	(5 900 000)	-
Погашение займов		(6 735)	(15)
Итого привлечение денежных средств в финансовой деятельности		19 899 365	485
Чистое увеличение денежных средств		7 087	224
Денежные средства – остатки на начало периода	7	227	3
Денежные средства – остатки на конец периода	7	7 314	227

Жабченко И.В.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



Зубарева Ю.В.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

30 апреля 2019 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

Организация и деятельность

ООО «ФИНКОНСАЛТ» (далее – «Общество») было зарегистрировано 07.11.2006 г. (ОГРН 5067847510418, ИНН 7842345591) под названием ООО «ОЗЕРКИ». 14.03.2017 г. Общество было переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Общества является компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., зарегистрированная в соответствии с законодательством республики Кипр.

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

Зарегистрированный офис Общества располагается по адресу: 199106, г. Санкт-Петербург, 23-я линия В.О., д. 2, лит. А, пом. 1-Н, ком. 272

Основными видами деятельности являются: размещение собственных биржевых облигаций и предоставление займов.

У Общества нет дочерних предприятий, зависимых обществ, а также обособленных подразделений.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно Общество подвержено экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимость контрактных прав.

Настоящая годовая финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки годовой финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Общества, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на его финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Общества в результате этого проекта будет незначительным.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт был выпущен в мае 2017 года. Стандарт рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Стандарт вступит в силу с 1 января 2021 г., и заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества.

Функциональная валюта и валюта представления годовой финансовой отчетности.

Функциональной валютой Общества является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство Общества полагает, что настоящая годовая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

3. Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Общество становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Финансовые активы Общества представлены категорией займы и дебиторская задолженность, которые являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемыми на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения продать их в ближайшем будущем.

Займы и дебиторская задолженность Общества включают задолженность по выданным займам, проценты к получению, а также прочую дебиторскую задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов. Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении

предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения могут быть, в частности:

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

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

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

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

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

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

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

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевого финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как финансовые обязательства или

капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

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

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

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

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

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

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

Признание доходов и расходов.

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

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

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

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются по ставке до 30 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Прочие налоговые обязательства включают в себя текущую задолженность Общества по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В разделе 3 выше представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в годовой финансовой отчетности.

5. Займы выданные

Краткосрочные займы выданные включали:

	31.12.2018	31.12.2017
Займы, предоставленные ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД.	18 403 000	-
Заем, предоставленный ООО «ОСТ-5»	1 451 203	-
Заем, предоставленный ООО «АЛЬМА»	8 500	-
Заем, предоставленный ООО «ПФК «АСКОР»	37 000	-
Итого краткосрочные займы выданные	19 899 703	-

12.01.2018 г. по договору № ФК-32/001 Общество предоставило компании ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД заем на сумму 5 900 000 тыс. руб. 20.03.2018 г. было заключено соглашение б/н об уступке указанных прав требования между Обществом и цессионарием, ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., на общую сумму 5 986 983 тыс. руб. (включая начисленные проценты в сумме 86 983 тыс. руб.). По соглашению, с 01.07.2018 г. на весь период отсрочки устанавливается процентная ставка в размере 3/4 от ключевой ставки Банка России, действующей в соответствующем периоде начисления процентов. В течение 2018 году были произведены досрочные погашения на общую сумму 1 947 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 г. оставшаяся к погашению сумма составляла 3 953 000 тыс. руб. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

02.03.2018 г. по договору № ФК-32/002 Общество предоставило компании ПАУЭРБУМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД заем на сумму 14 000 000 тыс. руб. 07.05.2018 г. было заключено соглашение № ФК-32/004 об уступке прав требования между Обществом и цессионарием, ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., на общую сумму 14 146 875 тыс. руб. (включая начисленные проценты в сумме 146 875 тыс. руб.). 10.05.2018 г. были погашены 146 875 тыс. руб. С 18.06.2018 г. на весь период отсрочки установлена процентная ставка 5,35% годовых. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

19.12.2018 г. по договору № ФК-32/008 Общество предоставило компании ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. заем на сумму 410 000 тыс. руб. По договору установлена процентная ставка 6,47% годовых. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

26.12.2018 г. по договору № ФК-32/009 Общество предоставило компании ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. заем на сумму 40 000 тыс. руб. По договору установлена процентная ставка 6,47% годовых. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

22.06.2018 г. Обществом был заключен договор займа № ФК-32/005 с ООО «ОСТ-5» на сумму 1 950 000 тыс. руб. В течение 2018 году были произведены досрочные погашения на общую сумму 498 797 тыс. руб. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

10.12.2018 г. по договору № ФК-32/006 Общество предоставило компании ООО «АЛЬМА» заем на сумму 8 500 тыс. руб. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

10.12.2018 г. по договору № ФК-32/007 Общество предоставило компании ООО «ПФК «АСКОР» заем на сумму 37 000 тыс. руб. 05.04.2019 г. было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения задолженности - 31.12.2019 г.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включала следующее:

	31.12.2018	31.12.2017
		тыс. руб.
Займы выданные – проценты к получению	154 452	-
Торговая дебиторская задолженность	-	250
Итого дебиторская задолженность	154 452	250

7. Денежные средства

Денежные средства включали следующее:

	31.12.2018	31.12.2017
		тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	7 314	227
Итого денежные средства	7 314	227

8. Уставный, резервный и добавочный капитал

При основании Общества уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

На основании Решения единственного участника Общества от 08.08.2011 г. в целях увеличения капитала Общества 11.08.2011 г. был внесен вклад в размере 15 000 тыс. руб., из которых 10 тыс. руб. были направлены на увеличение уставного капитала Общества, а 4 990 тыс.руб. – на формирование добавочного капитала.

На основании Решения единственного участника Общества от 12.03.2018 г., был внесен вклад в имущество Общества в размере 5 900 000 тыс. руб.

31.03.2018 г. в соответствии с уставом Общества были произведены отчисления из чистой прибыли в резервный капитал Общества в размере 5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. уставный и добавочный капитал составляли 20 тыс. руб. и 5 914 990 тыс. руб., и были полностью оплачены.

9. Облигационные займы

23.01.2018 г. Общество разместило на ПАО «Московская Биржа» документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серии БО-П01, в количестве 5 900 000 (Пять миллионов девятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая. Процентная ставка по первому купону была определена уполномоченным органом управления эмитента 19.01.2018 г. в размере 10,47 % годовых. Облигационный заем был досрочно погашен 26.03.2018 г. в сумме 5 998 988 тыс. руб., включая купонный доход в размере 98 988 тыс. руб.

13.02.2018 г. Общество разместило на ПАО «Московская Биржа» документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии БО-П02 с правом досрочного погашения по усмотрению эмитента в установленном условиями выпуска случае, в количестве 14 000 000 (Четырнадцать миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 3 640 (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Размещение произведено путем открытой подписки.

Облигации имеют 40 (Сорок) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 91 (Девяноста одному) дню.

Процентная ставка по первому купону определяется уполномоченным органом управления эмитента. Процентные ставки со 2-го по 40-й купоны определяются исходя из ставок по облигациям федерального займа (ОФЗ) со сроком погашения 1 год, + 1%, но не более 15% годовых.

1 купонный период с 13.02.2018 г. по 15.05.2018 г.	8%
2 купонный период с 15.05.2018 г. по 14.08.2018 г.	7,57%
3 купонный период с 14.08.2018 г. по 13.11.2018 г.	8,12%
4 купонный период с 13.11.2018 г. по 12.02.2019 г.	8,71%
5 купонный период с 12.02.2019 г. по 14.05.2019 г.	8,71%

В течение 2018 года начисленный купонный доход составил 1 086 128 тыс. руб. Уплачено в течение 2018 года – 867 500 тыс. руб. Купонный доход, начисленный к уплате на 31.12.2018 г. составлял 160 300 тыс. руб.

10. Выручка

Выручка Общества включала:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Выручка от реализации услуг	-	2 100
Итого выручка	-	2 100

Выручка Общества в 2017 году включала выручку от оказания консультационных услуг фирме ООО «Новая Техника» на общую сумму 2 100 тыс. руб.

11. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Расходы на банковское обслуживание	1 255	68
Консультационные и аудиторские услуги	364	345
Оплата труда	351	187
Отчисления на социальные нужды	102	57
Арендная плата – офис	96	96
Услуги связи	14	65
Прочие	119	152
Итого административные и прочие расходы	2 301	970

12. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы (расходы), нетто включали следующее:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Проценты к получению	1 056 737	-
Купонный доход к уплате	(1 027 800)	-
Расходы, связанные с размещением облигационных займов	(23 330)	-
Проценты к уплате	(70)	(56)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	5 537	(56)

13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль (Расходы) / доходы по отложенным налогам	(593) <u>(57)</u>	(7) <u>59</u>
Итого (расход) / экономия по налогу на прибыль	<u>(650)</u>	<u>52</u>

С 01.01.2016 Общество применяло упрощенную систему налогообложения, при которой объектом налогообложения являются доходы без вычета расходов, т.е. вне сферы применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

С 01.07.2017 г. Общество перешло с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения. С 01.07.2017 г. Общество определяет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном убытке:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибыль до налога на прибыль	3 236	899
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(647)	(180)
Эффект применения упрощенной системы налогообложения (в 2016 году и 1 полугодии 2017 года)	-	238
Налоговый эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	(3)	(6)
Итого (расход) /экономия по налогу на прибыль	<u>(650)</u>	<u>52</u>

14. Управление финансовыми рисками

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

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

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

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Дебиторская задолженность и займы выданные		
Займы выданные (Примечание 5)	19 899 703	-
Дебиторская задолженность (Примечание 6)	154 452	250
Денежные средства		
Денежные средства (Примечание 7)	<u>7 314</u>	<u>227</u>
Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении	<u>20 061 469</u>	<u>477</u>
Итого максимальный кредитный риск	<u>20 061 469</u>	<u>477</u>

Концентрация кредитного риска. Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ финансового состояния должников, и в настоящее время полагает, что отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы указывали, что контрагенты не выполнят обязательств в полном объеме или в установленный срок.

Рыночный риск. Общество минимально подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Управление риском изменения процентных ставок. Деятельность Общества подвержена риску изменения процентной ставки, так как Общество выдает заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Общество осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Риски Общества, связанные с изменением процентных ставок по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном управлению риском ликвидности.

Анализ чувствительности к риску изменения процентной ставки. Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату. Активы с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. Руководством Общества используется допущение об изменении процентной ставки на 50 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки выросли (упали) на 50 базисных пунктов при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль Общества за год, закончившийся 31.12.2018 г. упала (выросла) бы на 14 824 тыс. руб. Это связано главным образом с подверженностью Общества риску колебания процентных ставок по выданным займам с переменной процентной ставкой.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью

использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства. Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

тыс. руб.

31.12.2018	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы, включая проценты	1 216 059	4 864 237	19 168 252	25 248 548
Кредиторская задолженность	103	-	-	103
Итого будущие платежи	1 216 162	4 864 237	19 168 252	25 248 151

тыс. руб.

31.12.2017	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы, включая проценты	549	187	-	736
Кредиторская задолженность	102	-	-	102
Итого будущие платежи	651	187	-	838

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Общества, по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Обществе, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

тыс. руб.

31.12.2018	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы выданные, включая проценты	21 591 255	-	-	21 591 255
Итого будущие платежи	21 591 255	-	-	21 591 255

31.12.2017	тыс. руб.			
	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность	250	-	-	250
Итого будущие платежи	250	-	-	250

Валютный риск. Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержено валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Общества существенно не отличается от их балансовой стоимости.

15. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	тыс. руб.	
	31.12.2018	31.12.2017
Займы выданные (См. Примечание 5)	19 899 703	-
Проценты к получению (См. Примечание 6)	154 452	-

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

	тыс. руб.	
	2018	2017
Начисленные проценты	822 879	-

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Поступление денежного вклада участника (См. Примечание 8)	5 900 000	-
Займы выданные (См. Примечание 5)	(2 445 500)	-
Получено по договорам уступки прав требования, от погашения займов выданных (См. Примечание 5)	2 679 655	-
Проценты полученные	668 427	-

Оферентом по облигационному займу серии БО-П02, раскрытому в Примечании 9, является компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД.

Ниже указаны неденежные операции со связанными сторонами.

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Уступки прав требования (См. Примечание 5)	20 133 858	-

Вознаграждение ключевых руководителей, начисленное и выплаченное в течение года, включая отчисления на социальные нужды, представлено следующим образом:

	тыс. руб.	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Вознаграждение ключевых руководителей	211	188

16. События после отчетной даты

06.02.2019 г. и 07.02.2019 г. Обществом были получены проценты по займам, описанным в Примечании 5.


08.02.2019 г. Обществом была произведена выплата купонного дохода по Биржевым облигациям серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5, описанным в Примечании 9.

Как описано в Примечании 5, 05.04.2019 г. Обществом был заключен ряд дополнительных соглашений со связанными сторонами, в результате чего срок погашения по выданным им займам был установлен 31.12.2019 г.



Жабченко И.В.
Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»
30 апреля 2019 г.





Зубарева Ю.В.
Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



Пронумеровано, прошито
28 (двадцать восемь) листов

[Handwritten signature]
20 19 г.

Н. С. Воробьева