

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«ФИНКОНСАЛТ»

ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
--	----------

Промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Отчет о финансовом положении на 30 июня 2024 года.....	4
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	5
Отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года ..	6
Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	7

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.....	16
4. Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы выданные	17
5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	19
6. Уставный, резервный и добавочный капитал.....	19
7. Облигационный заем.....	19
8. Финансовые доходы и расходы.....	21
9. Административные расходы.....	22
10. Налог на прибыль	23
11. Управление финансовыми рисками	24
12. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	28
13. Условные и потенциальные обязательства	30
14. События после отчетной даты	31



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Участникам ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНКОНСАЛТ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении **Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ»** (ОГРН 5067847510418) по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная финансовая отчетность). Руководство **Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ»** несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не даёт нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

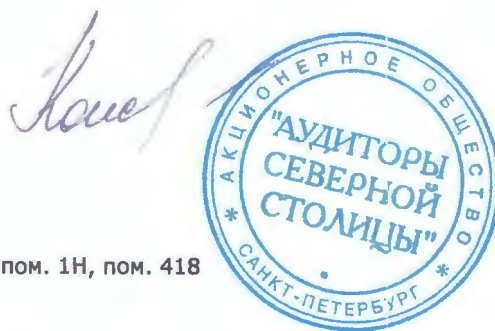
Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ»** по состоянию на 30 июня 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Константинова Наталья Юрьевна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 2 от 09.01.2024 г.
руководитель задания, по результатам которого
составлено заключение
(ОРНЗ 21606090265)

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом 7, лит. А, пом. 1Н, пом. 418
ОРНЗ 11606060790

«26» августа 2024 года



ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Прим.	30.06.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	10	280 344	51 988
Итого внеоборотные активы		280 344	51 988
Оборотные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы выданные	4	16 069 246	18 183 106
Авансы выданные		442	228
Налоги к получению		2	-
Прочие оборотные активы		9	3
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	111 353	85 609
Итого оборотные активы		16 181 052	18 268 946
ИТОГО АКТИВЫ		16 461 396	18 320 934
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	6	20	20
Резервный капитал	6	5	5
Добавочный капитал	6	5 914 990	5 914 990
Непокрытый убыток		(3 773 787)	(1 878 262)
Итого капитал		2 141 228	4 036 753
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	7	14 000 000	14 000 000
Отложенные налоговые обязательства	10	3 544	-
Итого долгосрочные обязательства		14 003 544	14 000 000
Текущие обязательства			
Облигационный заем – купонный доход к уплате	7	316 400	283 360
Задолженность по оплате труда		25	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	9	176	768
Налоги к уплате		23	53
Итого текущие обязательства		316 624	284 181
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14 320 168	14 284 181
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 461 396	18 320 934

Овчарова М.М.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

26 августа 2024 г.




Попова О.А.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**
(в тысячах рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Финансовые доходы	8	24 903	655 766
Финансовые расходы	8	(995 260)	(587 860)
Административные расходы	9	(1 457)	(1 749)
Операционный (убыток) / доход		(971 814)	66 157
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	4,5,11	(1 142 374)	(108 057)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		(6 148)	55 977
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 120 336)	14 077
Экономия (расход) по налогу на прибыль	10	224 811	(108 102)
Чистый убыток за период		(1 895 525)	(94 025)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за период		(1 895 525)	(94 025)


Овчарова М.М.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

26 августа 2024 г.




Попова О.А.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Баланс на 01.01.2023	20	5	5 914 990	(1 631 450)	4 283 565
Чистый убыток за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 года	-	-	-	(94 025)	(94 025)
Баланс на 30.06.2023	20	5	5 914 990	(1 725 475)	4 189 540
Баланс на 01.01.2024	20	5	5 914 990	(1 878 262)	4 036 753
Чистый убыток за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 года	-	-	-	(1 895 525)	(1 895 525)
Баланс на 30.06.2024	20	5	5 914 990	(3 773 787)	2 141 228





Овчарова М.М.
 Генеральный директор
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

Попова О.А.
 Главный бухгалтер
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

26 августа 2024 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**
(в тысячах рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		4 379	7 244
Купонный доход уплаченный	7	(962 220)	(591 220)
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(1 804)	(1 590)
Денежные выплаты работникам		(278)	(265)
Прочие поступления		-	553
Прочие выплаты		(193)	(122)
Итого (использование) денежных средств в операционной деятельности		(960 116)	(585 400)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Возврат денежных средств с депозитов в банке (от 3 до 6 месяцев)		-	310 000
Поступления по договорам уступки прав требования	4	993 500	920 000
Итого привлечение денежных средств в инвестиционной деятельности		993 500	1 230 000
Денежные потоки от финансовой деятельности			
		-	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		33 384	644 600
Эффект изменения курсов обмена валют на денежные средства и их эквиваленты		(6 149)	55 977
Денежные средства и денежные эквиваленты – остатки на начало периода	5	85 609	9 121
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и денежным эквивалентам	5	(1 491)	(38 838)
Денежные средства и денежные эквиваленты – остатки на конец периода	5	111 353	670 860

Дополнительная информация о неденежных транзакциях в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности:

	Прим.	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Зачет встречных денежных требований	4	2 938 973	-
Процентный доход - амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности		-	648 556

Овчарова М.М.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»
26 августа 2024 г.



Попова О.А.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

(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».

До 28.05.2024 единственным участником Общества является ООО «Тетразкономальянс» (ОГРН 1197746254056).

До 28.05.2024 участниками ООО «ТЕТРАЗКОНОМАЛЪЯНС» являлись: Цыплаков Игорь Николаевич, Бодунов Дмитрий Юрьевич, Добринова Елена Борисовна и Рустамова Зумруд Хандадашевна, каждый из которых владеет 25% долей в уставном капитале ООО «ТЕТРАЗКОНОМАЛЪЯНС». Отсутствовали индивидуальные владельцы, которые бы соответствовали определению бенефициаров (с владением более 25% долей).

С 29.05.2024 участниками Общества являются:

- ООО «ИСТ-Капитал» (ОГРН 1097847272490) – 99%.
- ООО «Триарий» (ОГРН 1227800032987) – 1%.

С 29.05.2024 бенефициарными владельцами Общества являются:

- Добринова Елена Борисовна – 51%.
- Комков Александр Сергеевич – 49%.

В соответствии с Уставом Общества, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества, избираемый общим собранием участников и подотчетный общему собранию участников).

Зарегистрированный офис Общества: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Дивенская, дом 3, литер Е, помещение 25.

Основными видами деятельности являются: получение прибыли от предоставления займов; привлечение средств путем размещения собственных биржевых облигаций.

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 геополитическую ситуацию, санкции, введенные против определенных юридических и физических лиц в Российской Федерации, и вытекающие из этого сложные экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимость контрактных прав.

Настоящая 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 финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

С 1 января 2024 года вступили в силу следующие изменения к стандартам:

- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Перечисленные выше поправки не оказали влияния на сравнительные данные и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды.

С 1 января 2025 года вступают в силу следующие изменения к стандартам:

- учет договоров страхования (поправки к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования".)

При подготовке данной финансовой отчетности Общество досрочно не применяло новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

Функциональная валюта и валюта представления 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

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У руководства нет намерения и необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. При принятии решения о дальнейшей деятельности руководство Общества основывается на рассмотрении текущих финансовых планов и финансового положения Общества, которые подкреплены отсутствием каких-либо обстоятельств, которые могут указывать на невыполнение контрагентами своих обязательств перед Обществом в полном объеме и в установленный срок.

Стратегия бизнеса Общества заключается в успешном и эффективном обслуживании облигационного займа, размещенного на ПАО «Московская Биржа» (см. примечание 7). 29.12.2023 Обществом заключено дополнительное соглашение к договору № ФК-32/027 от 10.08.2022 с ООО «Тетразкономальянс» (см. примечание 4), согласно которому ООО «Тетразкономальянс» выплачивает Обществу сумму 4 294 703 тыс. руб. в следующем порядке:

- в срок до 02.02.2024 сумму, достаточную для выплаты купонного дохода по Облигационному займу за 24 купонный период, срок выплаты которого 06.02.2024 (фактически погашено ООО «Тетразкономальянс» 500 000 тыс. руб. 15.01.2024, купонный доход выплачен в сумме 468 720 тыс. руб. 02.02.2024);
- в срок до 03.05.2024 сумму, достаточную для выплаты купонного дохода по Облигационному займу за 25 купонный период, срок выплаты которого 07.05.2024 (фактически погашено ООО

- «Тетраэкономальянс» 493 500 тыс. руб. 02.05.2024, купонный доход выплачен в сумме 493 500 тыс. руб. 03.05.2024);
- в срок до 02.08.2024 сумму, достаточную для выплаты купонного дохода по Облигационному займу за 26 купонный период, срок выплаты которого 06.08.2024 (фактически погашено ООО «Тетраэкономальянс» 525 000 тыс. руб. 01.08.2024, купонный доход выплачен в сумме 523 600 тыс. руб. 02.08.2024);
- в срок до 01.11.2024 сумму, достаточную для выплаты купонного дохода по Облигационному займу за 27 купонный период, срок выплаты которого 05.11.2024.
- оставшуюся часть суммы по договору – до 29.12.2024.

Также, в соответствии с гарантийным письмом № 031-273 от 22.08.2024, в случае финансовых затруднений основной участник Общества ООО «ИСТ-Капитал» готов оказывать необходимую финансовую поддержку Обществу, в том числе для покрытия кассовых разрывов и для исполнения обязательств Общества по сроку их возникновения.

Как указано в примечании 14 События после отчетной даты, 23.08.2024 Общим собранием участников Общества (протокол общего собрания № 2/2024 от 23.08.2024) принято решение внести вклад в имущество Общества 2 000 000 000 (два миллиарда) рублей денежными средствами на расчетный счет Общества. Средства будут внесены непропорционально размерам долей участников Общества, участником Общества ООО «ИСТ-Капитал».

Изменение представления показателей Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Поскольку основной деятельностью Общества является получение прибыли от предоставления займов и привлечение средств путем размещения собственных биржевых облигаций, Общество изменило представление показателей финансовых доходов и финансовых расходов в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и привело сравнительные показатели за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 года, в соответствии с измененной формой представления Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 года.

тыс. руб.

Показатель Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 года	Отражено в отчетности до изменения представления	Эффект от изменения представления показателя	Отражено в отчетности после изменения представления
Финансовые доходы	-	655 766	655 766
Финансовые расходы	-	(587 860)	(587 860)
Операционный (убыток) / доход	(1 749)	67 906	66 157
Финансовые доходы (расходы), нетто	67 906	(67 906)	-

Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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 величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

При признании новых финансовых инструментов – займов выданных сроком более 12 месяцев – руководство Общества производит сравнение ставки по договору со средневзвешенными ставками, применявшимися на аналогичных условиях на дату выдачи займа, согласно статистических данных, публикуемых Центральным Банком России на сайте <https://www.cbr.ru>. В случае расхождения ставки по договору со средневзвешенными рыночными ставками более чем на 2 процентных пункта, Общество производит признание дисконта (премии) на дату признания финансового инструмента исходя из ставки, наиболее близкой к условиям заемщиков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Сумма дисконта (премии), как правило, отражается в составе финансовых расходов (доходов) соответствующего отчетного периода. В случае предоставления займа собственникам или связанным лицам, находящимся под общим контролем конечного бенефициара, расход (доход) от дисконта отражается как уменьшение (увеличение) нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях собственного капитала. Амортизация дисконта (премии) отражается в составе финансовых расходов (доходов).

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Общество классифицирует финансовые активы, используя категорию оценки: *оцениваемые по амортизированной стоимости*, с учетом выполнения обоих следующих условий:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На каждую отчетную дату, на основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях (историческую статистику неплатежей по категориям финансовых активов), текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпало все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у него нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Общество пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Общество оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Общество прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска.

Общество также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается

в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Общество сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания.

Общество производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка (в случае операций с собственником или со связанными лицами, находящимися под общим контролем конечного бенефициара – как уменьшение (увеличение) нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях собственного капитала).

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства Общества классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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

эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дебиторская задолженность и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. В качестве упрощения практического характера Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период до погашения задолженности составит не более 12 месяцев.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя: (i) процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года; (ii) краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Предоплаты отражаются в данной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках Общества.

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными 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 долевыми инструментами Общества, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Общества, не отражаются в составе прибылей и убытков.

Признание доходов и расходов

Процентный доход (расход). Для всех финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, процентный доход (расход) отражается с использованием эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты или поступления в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода, где это необходимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности со сроком погашения до 12 месяцев.

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; 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 потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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.

3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, включают, в частности, следующие:

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, включают, в частности, следующие:

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

Резервы под обесценение по финансовым активам сформированы на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Руководство Общества использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности Общества в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода. Детальная информация представлена в *примечании 12*.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей включают начисления обязательств в отношении неиспользованных сотрудниками отпусков, информационных, консультационных и аудиторских услуг за текущий период и иных аналогичных обязательств, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Движение резервов представлено в *примечании 12*.

4. Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы выданные включали:

	30.06.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность ООО «Тетразкономальянс» по договорам уступки прав требования (i)	14 504 847	18 437 320
Краткосрочный заем ООО «Заречье» (ii)	2 684 736	-
Краткосрочный заем ООО «РедЗемТехнологии» (iii)	269 897	-
Краткосрочная дебиторская задолженность ООО «Развитие» по договору уступки прав требования	4 837	-
Проценты по банковским депозитам к получению	26	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (см. <i>примечание 11</i>)	(1 395 097)	(254 214)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и займы	16 069 246	18 183 106

(i) Дебиторская задолженность ООО «Тетразкономальянс» по договорам уступки прав требования

10.08.2022 г. по соглашению об уступке, заключенному с новым единственным участником Общества, ООО «Тетразкономальянс» (цессионарий) передана оставшаяся часть долга ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД в сумме 5 814 981 тыс. руб. ООО «Тетразкономальянс» (цессионарий) обязалось оплатить Обществу (цеденту) указанную сумму до 31.12.2022 г. 01.09.2022 часть задолженности в размере 600 000 тыс.руб. была погашена цессионарием. В течение 2023 г. было погашено 920 278 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сумма задолженности до резерва по ожидаемым кредитным убыткам составила 4 294 703 тыс. руб. 29.12.2023 было заключено соглашение о пролонгации на сумму 4 294 703 тыс. руб. до 29.12.2024, с частичными выплатами для погашения купонного дохода по Облигационному займу (см. *Примечание 7*). 15.01.2024 ООО «Тетразкономальянс» погасил 500 000 тыс. руб., 02.05.2024 – 493 500 тыс. руб. Задолженность на 30.06.2024 г. составила 3 301 203 тыс. руб.

В октябре 2022 года между Обществом и ООО «Тетразкономальянс» (цессионарий) были заключены договоры уступки прав (требований) №№ ФК-32/027 от 10.08.2022, ФК-32/028 от 10.10.2022, ФК-32/029 от 11.10.2022, ФК-32/030 от 12.10.2022, ФК-32/031, ФК-32/032, ФК-32/033, ФК-32/034, ФК-32/035, ФК-32/036, ФК-32/037, ФК-32/038 от 18.10.2022, договор передачи соглашения о новации ФК-32/039 от 18.10.2022, и договор уступки прав (требований) и передаче обязанностей (долга), зарегистрированный на нотариальном бланке 78AB0110785 от 18.10.2022. Указанные договоры предусматривали уступку прав (требований) в отношении задолженности компаний ООО «ИСТ-Капитал», ООО «Заречье», ООО «Восток Инжиниринг», ООО «КГМК», ООО «Запад1520», ООО «Рецитал» на общую сумму 14 142 617 тыс. руб. За уступку прав цессионарий обязался оплатить Обществу сумму 14 142 617 тыс. руб. В конце декабря 2023 года Общество и ООО «Тетразкономальянс» заключили дополнительные соглашения об оплате 14 142 617 тыс. руб. в срок до 31.12.2024. В течение 1 полугодия 2024 года по соглашениям о зачете встречных денежных требований был произведен взаимозачет между Обществом и ООО «Тетразкономальянс» на общую сумму 2 938 973 тыс. руб.

(ii) Краткосрочный заем ООО «Заречье»

По договору уступки прав (требований) от 07.05.2024 № ФК-32/040 ООО «Тетразкономальянс» (цедент) уступило Обществу (цессионарию) права (требований) к ООО «Заречье» по договору займа от 12.02.2021 № ФК-32/018 на сумму 2 745 039 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2024. За уступку указанных прав (требований) Общество произвело взаимозачет с ООО «Тетразкономальянс» на сумму 2 667 039 тыс. руб. Разница в сумме 78 000 тыс. руб. признается Обществом как финансовый доход в течение периода с 07.05.2024 по 31.12.2024. На 30.06.2024 Обществом признан финансовый доход по займу ООО «Заречье» в сумме 17 697 тыс. руб.

(iii) Краткосрочный заем ООО «РедЗемТехнологии»

По договору уступки прав (требований) от 20.05.2024 № ФК-32/041 ООО «Тетразкономальянс» (цедент) уступило Обществу (цессионарию) права (требований) к ООО «РедЗемТехнологии» по договору займа от 17.08.2023 № ЗМ 26-08/2023 на сумму 267 097 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2024. За уступку указанных прав (требований) Общество произвело взаимозачет с ООО «Тетразкономальянс» на сумму 267 097 тыс. руб. По договору займа начисляются проценты по ставке 10% годовых. На 30.06.2024 Обществом признан финансовый доход по займу ООО «РедЗемТехнологии» в сумме 2 801 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включали следующее:

	30.06.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах в банках – в российских рублях	634	454
Денежные средства на депозитных счетах в банках (до 3 месяцев) – в российских рублях	33 300	-
Денежные средства на расчетных счетах в банках – в евро (907 455, 91 евро на 30.06.2024; 908 455, 91 евро на 31.12.2023)	83 866	90 111
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (см. примечание 11)	(6 447)	(4 956)
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	111 353	85 609

В течение 2023 года и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Общество размещало краткосрочные банковские депозиты на срок менее 3 месяцев (классифицируемых как денежные эквиваленты).

Общая сумма процентного дохода, отраженного в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 1 полугодие 2024 г. по денежным эквивалентам составила 4 405 тыс. руб. (1 полугодие 2023 г.: 5 104 тыс. руб.)

6. Уставный, резервный и добавочный капитал

По состоянию на 30.06.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал составлял 20 тыс. руб. и был полностью оплачен (10 тыс. руб. при регистрации Общества, и 10 тыс. руб. в 2011 году).

По состоянию на 30.06.2024 г. и 31.12.2023 г. добавочный капитал составлял 5 914 990 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован вкладами участников в имущество Общества в сумме 14 990 тыс.руб. в 2011 году и в сумме 5 900 000 тыс. руб. в 2018 году.

7. Облигационный заем

13.02.2018 Общество (эмитент) 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 (01.02.2028 г.). Размещение произведено путем открытой подписки.

Оферентом по облигационному займу серии БО-П02 является компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. Согласно условий публичной безотзывной оферты от 12.02.2018 г., ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. несет обязательство в сумме цены приобретения и накопленного купонного дохода перед владельцами облигаций в случае неисполнения эмитентом своих обязательств.

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 по формуле с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента:

$C_i = \text{ОФЗ}_i + 1\%$, но не более 15,00% годовых, где:

C_i – процентная ставка i -го купонного периода ($i=2, \dots, 40$), проценты годовых;
 ОФЗ i – значение точки на кривой бескупонной доходности (в процентах годовых) государственных ценных бумаг (*облигациям федерального займа*, ОФЗ) со сроком погашения 1 год (G-кривая), публикуемое на официальном сайте ПАО Московская Биржа или по иному адресу, если такой будет определен Биржей по состоянию на конец 7-го рабочего дня, предшествующего дате начала i -го купонного периода (дата расчета C_i). В случае если на указанную дату определения ставки на официальном сайте ПАО Московская Биржа не будет указано значение точки на кривой бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ) со сроком погашения 1 год, для целей расчета купонного дохода будет использоваться значение для ближайшего меньшего срока, в отношении которого такое значение опубликовано.

20 купонный период с 08.11.2022 г. по 07.02.2023 г.	8,62%
21 купонный период с 07.02.2023 г. по 09.05.2023 г.	8,32%
22 купонный период с 09.05.2023 г. по 08.08.2023 г.	8,46%
23 купонный период с 08.08.2023 г. по 07.11.2023 г.	9,60%
24 купонный период с 07.11.2023 г. по 06.02.2024 г.	13,43%
25 купонный период с 06.02.2024 г. по 07.05.2024 г.	14,14%
26 купонный период с 07.05.2024 г. по 06.08.2024 г.	15,00%
27 купонный период с 06.08.2024 г. по 05.11.2024 г.	15,00%

Какие-либо котировки выпущенных облигаций отсутствуют. В отсутствие справедливой стоимости (рыночной котировки) облигаций Обществом использована оценка по амортизированной стоимости. Объявленная процентная ставка, используемая по данному инструменту с плавающей ставкой, применяется до каждой следующей даты изменения процента, является одновременно эффективной процентной ставкой за каждый купонный период. С точки зрения руководства, устанавливаемые ставки купонного дохода соответствуют рыночным, и какой-либо пересчет для целей оценки в отчетности не производился.

В течение первого полугодия 2024 года начисленный купонный доход составил 995 260 тыс. руб. (за первое полугодие 2023 года – 587 860 тыс. руб.). Уплачено в течение первого полугодия 2024 года – 962 220 тыс. руб. (в течение первого полугодия 2023 года – 591 220 тыс. руб.). Купонный доход, начисленный к уплате на 30.06.2024 г. составлял 316 400 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 283 360 тыс. руб.).

Сроки выплаты купона Обществом соблюдены.

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Проценты к получению – краткосрочные займы выданные (см. примечание 4)	20 498	-
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочным займам выданным	-	648 556
Проценты к получению – банковские депозиты	4 405	7 210
Итого финансовые доходы	24 903	655 766

Финансовые расходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Купонный доход к уплате (см. примечание 7)	(995 260)	(587 860)
Итого финансовые расходы	(995 260)	(587 860)

9. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Оплата труда и отчисления в страховые фонды, включая резерв по неиспользованным отпускам	487	435
Расходы на коворкинг в общем помещении	325	310
Кадровые услуги	144	138
Хранение документов	144	-
Услуги представителя владельцев облигаций	138	138
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	120	673
Услуги по хранению сертификатов и учета ценных бумаг	33	23
Нотариальные услуги	32	-
Расходы на банковское обслуживание	15	16
Прочие	19	16
Итого административные расходы	1 457	1 749

Движение резервов предстоящих расходов и платежей по неиспользованным сотрудниками отпусков, и информационным, консультационным и аудиторским услугам представлено следующим образом:

	тыс. руб.			
	на 31.12.2023	Исполь- зовано в течение периода	Изменение за период - в составе прибылей и убытков	на 30.06.2024
Резерв по неиспользованным отпускам	18	-	38	56
Резерв по информационным, консультационным и аудиторским услугам	750	(750)	120	120
Итого резерв предстоящих расходов и платежей	768	(750)	158	176

	тыс. руб.			
	на 31.12.2022	Исполь- зовано в течение периода	Изменение за период - в составе прибылей и убытков	на 30.06.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	17	-	22	39
Резерв по информационным, консультационным и аудиторским услугам	600	(600)	535	535
Итого резерв предстоящих расходов и платежей	617	(600)	557	574

10. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Экономия / (расход) по отложенным налогам	224 811	(108 102)
Итого экономия / (расход) по налогу на прибыль	224 811	(108 102)

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(2 120 336)	14 077
Теоретическая экономия / (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	424 068	(2 815)
Налоговый эффект (расходов) / доходов, не принимаемых в целях налогообложения:		
- расходы по выплате купонного дохода по облигационному займу (в непринятой для налогообложения части)	(197 530)	(103 500)
- отрицательные курсовые разницы (в непринятой для налогообложения части)	(1 727)	(1 787)
Итого экономия / (расход) по налогу на прибыль	224 811	(108 102)

Налоговый эффект от временных разниц составляет:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	изменение за период - в составе прибылей и убытков	на 30.06.2024
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (см. примечания 4, 5, 11)	51 834	228 475	280 309
Резервы предстоящих расходов и платежей	154	(119)	35
Итого отложенные налоговые активы	51 988	228 356	280 344

тыс. руб.

	на 31.12.2023	изменение за период - в составе прибылей и убытков	на 30.06.2024
Начисленный доход по займу выданному	-	3 539	3 539
Начисленные проценты по депозиту в банке	-	5	5
Итого отложенные налоговые обязательства	-	3 544	3 544

11. 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 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.

Общая сумма активов, подверженных кредитному риску, включает следующее (по классам активов):

	30.06.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность и займы выданные		
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы (<i>примечание 4</i>)	16 069 246	18 183 106
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Денежные средства и денежные эквиваленты (<i>примечание 5</i>)	111 353	85 609
Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении	16 180 599	18 268 715
Итого максимальный кредитный риск	16 180 599	18 268 715

тыс. руб.

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

По состоянию на 30.06.2024 и 31.12.2023 руководство Общества произвело оценку кредитных рисков из текущих условий и общепринятой практики начисления резерва компаниями на российском рынке, и сочло обоснованным произвести начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам следующим образом:

- *краткосрочная дебиторская задолженность ООО «Тетразкономальянс»:* с 05.07.2023 должник имел оценку рейтингового агентства «Эксперт РА» на уровне ruBBB+; 28.06.2024 был исключен из рейтинга в связи с непродлением договора с «Эксперт РА». По состоянию на 31.12.2023 Общество начислило резерв в размере 1,3788%, используя среднее значение

уровня потерь при дефолте в размере 45% от среднего значения ставок дефолта 3,064% по рейтингу B1 «Moody's Investors Service» (аналог рейтинга «Эксперт РА» на уровне ruBBB+). В связи с отсутствием рейтинга должника по состоянию на 30.06.2024 и по дате утверждения настоящей отчетности, руководство Общества пересмотрело резерв исходя из обновленной таблицы сопоставления национальных рейтинговых шкал российских кредитных рейтинговых агентств, опубликованной ЦБ РФ 11.07.2024, и начислило резерв в размере 5,301%, используя среднее значение уровня потерь при дефолте в размере 45% от среднего значения ставок дефолта 11,78% для категории СКК 5.

- *краткосрочная дебиторская задолженность ООО «Развитие» и краткосрочные займы выданные ООО «РедЗемТехнологии» и ООО «Заречье»:* данные финансовые инструменты возникли в результате заключения Обществом в мае 2024 года договоров уступки прав (требований) с ООО «Тетраэкономальянс». Исходя из анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности перечисленных дебитора и заемщиков за 1 полугодие 2024 года руководство Общества полагает, что финансовое положение указанных должников стабильное и у них имеются необходимые активы для погашения обязательств. Тем не менее, в связи с тем, что перечисленные компании никогда не получали кредитные рейтинги, руководство Общества отнесло указанные компании к наиболее низкой категории СКК 6 по обновленной таблице сопоставления национальных рейтинговых шкал российских кредитных рейтинговых агентств, опубликованной ЦБ РФ 11.07.2024, и начислило по состоянию на 30.06.2024 резерв в размере 21,159%, используя среднее значение уровня потерь при дефолте в размере 45% от среднего значения ставок дефолта 47,02% для категории СКК 6.
- *денежные средства и денежные эквиваленты – остатки на счетах в ООО «Инбанк»:* в течение 2023 и 2024 гг банк имел оценку рейтингового агентства «Эксперт РА» на уровне ruBB- с негативным прогнозом (последний раз подтвержден 24.01.2024). По состоянию на 31.12.2023 Общество начислило резерв в размере 5,47245%, используя среднее значение уровня потерь при дефолте в размере 45% от среднего значения ставок дефолта 12,161% по рейтингу Сaa1 «Moody's Investors Service» (аналог рейтинга «Эксперт РА» на уровне ruBB-). Согласно обновленной таблицы сопоставления национальных рейтинговых шкал российских кредитных рейтинговых агентств, опубликованной ЦБ РФ 11.07.2024, рейтинг «Эксперт РА» ruBB- отнесен к категории СКК 4, со средним значением ставок дефолта 3,77% (что существенно ниже 12,161%, на которые Общество ориентировалось ранее). При начислении резерва на 31.12.2024 руководство Общества сочло, тем не менее, уместным оставить более консервативный уровень резерва в размере 5,47245% от остатков на счетах в ООО «Инбанк», учитывая более ранние сравнения ЦБ РФ.

Классификация активов по присвоенным кредитным рейтингам, с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, следующая:

	30.06.2024	31.12.2023
тыс. руб.		
Дебиторская задолженность и займы выданные		
Краткосрочная дебиторская задолженность – контрагенты с рейтингом «Эксперт РА» ruBBB+ (примечание 4)	-	18 183 106
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы – контрагенты без рейтинга (примечание 4)	16 069 221	-
Проценты по депозиту, открытому в банке с рейтингом «Эксперт РА» RuBB- (примечания 4 и 5)	25	-
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Денежные средства и денежные эквиваленты – хранящиеся в банке с рейтингом «Эксперт РА» RuBB- (примечание 5)	111 353	85 609
Итого	16 180 599	18 268 715

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам за период составило:

тыс. руб.

Категория актива	Уровень ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату	на	изменение	на
		31.12.2023	за период	30.06.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы (примечание 4)	5,301% - 21,159%	254 214	1 140 882	1 395 096
Денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 5)	5,47245%	4 956	1 491	6 447
Проценты к получению по банковскому депозиту (примечание 4)	5,47245%	-	1	1
Итого		259 170	1 142 374	1 401 544

Какие-либо сомнительные или безнадежные активы на 30.06.2024 и на 31.12.2023 отсутствовали.

Рыночный (процентный) риск. У Общества имеются финансовое обязательство (облигационный заем), подверженное изменению рыночных процентных ставок. Изменения ставок купонного дохода воздействуют на будущее движение денежных средств.

Подверженность финансовых активов и обязательств Общества риску процентной ставки была следующей:

тыс. руб.

	Плавающая ставка	Фиксированная ставка	Беспроцентные	Итого
<i>На 30.06.2024</i>				
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы (примечание 4)	-	2 934 136	14 509 684	17 443 820
Денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 5)	-	33 300	84 500	117 800
Облигационный заем	(14 000 000)	-	-	(14 000 000)
Нетто-позиция	(14 000 000)	2 967 436	14 594 184	3 561 620
<i>На 31.12.2023</i>				
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы (примечание 4)	-	-	18 437 320	18 437 320
Денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 5)	-	-	90 565	90 565
Облигационный заем	(14 000 000)	-	-	(14 000 000)
Нетто-позиция	(14 000 000)	-	18 527 885	4 527 885

Купонный доход по облигационному займу определяется исходя из доходности государственных ценных бумаг (облигаций федерального займа, ОФЗ), по формуле, подробно описанной в примечании 7. Ставка процента по финансовым активам, классифицируемая как фиксированная, остается неизменной до срока погашения инструмента.

По состоянию на 30.06.2024 влияние процентных ставок определялось на основе баланса финансовых обязательств с плавающей ставкой. Данное влияние не отражается на показателях отчета о доходах и расходах, которое ожидалось бы в результате изменения процентных ставок или

непогашенных займов в течение какого-либо периода времени. Анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Влияние на чистый доход в размере 1%-го изменения ставки за первое полугодие 2024 года оценивается в 69 617 тыс. руб. (первое полугодие 2023 года: 69 425 тыс. руб.).

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 активов и обязательств по состоянию на 30.06.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Купонные доходы рассчитаны исходя из ставки купонного дохода, действовавшей на отчетную дату (на 30.06.2024 и на 31.12.2023 соответственно).

тыс. руб.

30.06.2024	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность и займы выданные, включая проценты	17 537 247	-	-	17 537 247
Облигационный заем	(2 094 247)	(19 759 178)	-	(21 853 425)
Итого будущие поступления (платежи), нетто	15 443 000	(19 759 178)	-	(4 316 178)

тыс. руб.

31.12.2023	До 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность и займы выданные, включая проценты	18 437 320	-	-	18 437 320
Облигационный заем	(1 949 395)	(20 416 073)	-	(22 365 468)
Итого будущие поступления (платежи), нетто	16 487 925	(20 416 073)	-	(3 928 148)

Оценка справедливой стоимости. У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество подвержено валютному риску в связи с приобретением в 2023 году иностранной валюты (евро). Подверженность Общества валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. руб.

Категория актива / обязательства	Российские рубли	Евро	Всего
<i>На 30.06.2024</i>			
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы	17 464 343	-	17 464 343
Денежные средства и денежные эквиваленты	33 934	83 866	117 800
Облигационный заем, включая купонный доход к уплате	(14 316 400)	-	(14 316 400)
Нетто-позиция	3 181 877	83 866	3 265 743
<i>На 31.12.2023</i>			
Краткосрочная дебиторская задолженность и краткосрочные займы	18 437 320	-	18 437 320
Денежные средства и денежные эквиваленты	454	90 111	90 565
Облигационный заем, включая купонный доход к уплате	(14 283 360)	-	(14 283 360)
Нетто-позиция	4 154 414	90 111	4 244 525

По состоянию на 30.06.2024 остаток на валютном счете Общества составлял 83 866 тыс. руб., эквивалент 907 455, 91 евро (на 31.12.2023 – 90 111 тыс. руб., эквивалент 908 455, 91 евро). Эффект изменения курсов обмена валют на денежные средства и их эквиваленты за 1 полугодие 2024 г. составил убыток в сумме 6 148 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 г. – доход в сумме 55 977 тыс. руб.).

Если бы курс российского рубля усилился / ослаб на 20% против курса евро при неизменности всех прочих переменных, прибыль в 1 полугодии 2024 г. уменьшилась/увеличилась бы на 16 773 тыс. руб. (в 1 полугодии 2023 г. – 18 022 тыс. руб.). Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые руководство Общества рассматривает как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода.

12. 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.

Связанными сторонами Общества в период с 01 января 2024 года до 30 июня 2024 года (далее – «Отчетный период») могут быть признаны:

- 1) ООО «ИСТ-Капитал», ОГРН 1097847272490 (владеет 99% в капитале Общества с 29.05.2024г., входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)
- 2) Ломакин Б. В. (генеральный директор ООО «ИСТ-Капитал», входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)
- 3) ООО «Триарий», ОГРН 1227800032987 (является единственным участником ООО «ИСТ-Капитал», входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)

- 4) Кисель А. А. (генеральный директор ООО «Триарий», входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)
- 5) Добринова Е. Б. (владеет 51% в капитале ООО «Триарий», входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)
- 6) Комков А. С. (владеет 49% в капитале ООО «Триарий», входит в одну группу с Обществом с 29.05.2024г. по конец Отчетного периода)
- 7) ООО «Тетразкономальянс» , ОГРН 1197746254056 (единственный участник Общества, лицо, контролирующее Общество, входило в одну группу лиц с Обществом с начала Отчетного периода до 28.05.2024г.)
- 8) Черноног А.В. (генеральный директор ООО «Тетразкономальянс» , входил в одну группу лиц с Обществом с начала Отчетного периода до 28.05.2024г.)
- 9) Овчарова М. М. (генеральный директор Общества, входит в одну группу лиц с Обществом в течение всего Отчетного периода)
- 10) ООО «РедЗемТехнологии», ОГРН 1126679025714 (ООО «Тетразкономальянс» являлся единственным участником ООО «РедЗемТехнологии», входило в одну группу лиц с Обществом с начала Отчетного периода до 17.04.2024г.)
- 11) Сергеев Д.С. (генеральный директор ООО «РедЗемТехнологии», входил в одну группу лиц с Обществом с начала Отчетного периода до 17.04.2024г.)
- 12) ООО «Заречье», ОГРН 1107746633290 (ООО «Тетразкономальянс» прямо владело 100% в капитале ООО «Заречье» до 28.05.2024г., ООО «ИСТ-Капитал» владеет прямо 99% в капитале ООО «Заречье» с 29.05.2024г., входит в одну группу лиц с Обществом в течение всего Отчетного периода)
- 13) Ленков Ф. В. (генеральный директор ООО «Заречье», входит в одну группу лиц с Обществом в течение всего Отчетного периода)

На 30.06.2024 и на 31.12.2023 остатки по операциям со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, были следующими:

	тыс. руб.	
	<u>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Краткосрочный заем выданный - ООО «Заречье» (см. примечание 4)	2 113 673	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - ООО «Тетразкономальянс» (см. примечание 4)	-	18 183 106

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

	тыс. руб.	
	<u>6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024</u>	<u>6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023</u>
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочным займам выданным - ООО «Тетразкономальянс»	-	648 556
Проценты начисленные по краткосрочному займу - ООО «Заречье» (см. примечание 4)	17 697	-

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023	тыс. руб.
Поступления по договорам уступки прав требования – погашение краткосрочной дебиторской задолженности ООО «Тетразкономальянс» (см. примечание 4)	993 500	920 000	

Ниже указано движение неденежных средств по операциям со связанными сторонами.

	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023	тыс. руб.
Зачет встречных денежных требований - ООО «Тетразкономальянс» (см. примечание 4)	2 938 973	-	
Процентный доход – амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности ООО «Тетразкономальянс»	-	648 556	

Вознаграждение ключевых руководителей включает вознаграждение генерального директора, начисленное и выплаченное в течение первого полугодия 2024 г., включая отчисления на социальные нужды, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2024	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2023	тыс. руб.
Вознаграждение ключевых руководителей	312	291	

13. Условные и потенциальные обязательства

Условные обязательства по налогообложению

Руководство Общества считает, что Общество выполняет требования налогового законодательства, действующего в Российской Федерации, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на деятельность Общества и, следовательно, дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут.

Судебные иски

По состоянию на 30.06.2024 Общество не являлось участником каких-либо судебных разбирательств.

14. События после отчетной даты

тыс. руб.

15.07.2024	Перечислены денежные средства на пополнение брокерского счета в ООО «ИНБАНК» по Соглашению Б-000082 от 28.06.2024	33 000
25.07.2024	Получены денежные средства от ООО «Тетразкономальянс» в счет частичного погашения долговых обязательств по Договору уступки прав (требований) ФК-32/027 от 10.08.2022	220 000
25.07.2024	Перечислены денежные средства на пополнение брокерского счета в ООО «ИНБАНК» по Соглашению Б-000082 от 28.06.2024	220 000
29.07.2024	Выведены денежные средства с брокерского счета в ООО «ИНБАНК» по Соглашению Б-000082 от 28.06.2024	215 000
29.07.2024	Установлена ставка 15 % для начисления купонного дохода за 27-й купонный период	-
29.07.2024	Перечислены (выданы) денежные средства по договору займа ФК-32/042 от 26.07.2024 ООО «Холдинг Евро Дом»	213 600
01.08.2024	Получены денежные средства от ООО «Тетразкономальянс» в счет частичного погашения долговых обязательств по Договору уступки прав (требований) ФК-32/027 от 10.08.2022	525 000
02.08.2024	Выплачен накопленный купонный доход по облигационному займу за 26-й купонный период	523 600
20.08.2024	Завершена реорганизация основного дебитора ООО «Тетразкономальянс» (выделено дочернее предприятие, ООО «Активум», зарегистрировано 20.08.2024)	-
23.08.2024	Общим собранием участников Общества (протокол общего собрания № 2/2024 от 23.08.2024) принято решение внести вклад в имущество Общества 2 000 000 000 (два миллиарда) рублей денежными средствами на расчетный счет Общества. Средства будут внесены непропорционально размерам долей участников Общества, участником Общества ООО «ИСТ-Капитал».	2 000 000

События после отчетной даты являются некорректирующими, и не влияют на показатели финансовой отчетности на 30.06.2024 и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату.

Овчарова М.М.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

26 августа 2024 г.



Попова О.А.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

Прошито и пронумеровано _____

31

(*Тринадцатый лист*) лист _____

