

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ФИНКОНСАЛТ»**

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,  
ЗА 2017 ГОД**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Санкт-Петербург**

**2018**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
---	---

### Годовая финансовая отчетность за 2017 год

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года .....	7
Отчет о совокупном доходе за 2017 год.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год.....	9
Отчет о движении денежных средств за 2017 год.....	10

### Примечания к финансовой отчетности за 2017 год

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности.....	11
2. Основа подготовки годовой финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики .....	13
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений .....	17
5. Авансы выданные .....	17
6. Торговая дебиторская задолженность .....	18
7. Денежные средства.....	18
8. Уставный и добавочный капитал.....	18
9. Займы полученные .....	18
10. Кредиторская задолженность .....	19
11. Резервы предстоящих расходов и платежей .....	19
12. Выручка .....	19
13. Административные расходы .....	20
14. Финансовые доходы (расходы), нетто.....	20
15. Налог на прибыль .....	20
16. Управление финансовыми рисками.....	21
17. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	23
18. События после отчетной даты.....	24

# **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 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 год и примечаний к годовой финансовой отчетности за 2017 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 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 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.

## **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.

Руководитель задания по аудиту



И.А.Власов

«25» апреля 2018 года

Исх. № 172/2-18

**Независимый аудитор:**

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Вега»

Общество с ограниченной ответственностью  
«ФИНКОНСАЛТ»

Место нахождения: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Комиссара Смирнова, д. 9

Место нахождения: 191024, г. Санкт-Петербург, Миргородская ул., д. 1, лит. А, ком. 26, пом. 8-Н

Государственный регистрационный номер:  
1027809257068

Государственный регистрационный номер:  
5067847510418

Член Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских  
организаций саморегулируемой организации  
аудиторов: 11606026858

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА  
(в тысячах рублей)

	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Отложенные налоговые активы	15	59	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>59</b>	<b>-</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Авансы выданные	5	806	2
Торговая дебиторская задолженность	6	250	-
Налоги к получению		79	-
Денежные средства	7	227	3
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 362</b>	<b>5</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 421</b>	<b>5</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставый капитал	8	20	20
Добавочный капитал	8	14 990	14 990
Непокрытый убыток		(14 680)	(15 631)
<b>Итого капитал</b>		<b>330</b>	<b>(621)</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочный заем	9	151	154
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>151</b>	<b>154</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочный заем	9	543	-
Кредиторская задолженность	10	102	60
Резервы предстоящих расходов и платежей	11	295	412
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>940</b>	<b>472</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 091</b>	<b>626</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 421</b>	<b>5</b>

Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



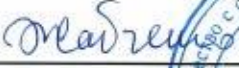
Максимова И.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

25 апреля 2018 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2017 ГОД  
(в тысячах рублей)

	Прим.	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Выручка	12	2 100	200
Административные расходы	13	<u>(970)</u>	<u>(863)</u>
<b>Операционный доход (убыток)</b>		<b><u>1 130</u></b>	<b><u>(663)</u></b>
Финансовые доходы (расходы), нетто	14	(56)	1
Прочие расходы		<u>(175)</u>	<u>(9)</u>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b><u>899</u></b>	<b><u>(671)</u></b>
Экономия по налогу на прибыль	15	<u>52</u>	-
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>951</b>	<b>(671)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупная прибыль (убыток) за период</b>		<b><u>951</u></b>	<b><u>(671)</u></b>

  
Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



  
Максимова И.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

25 апреля 2018 г.



ООО «ФИНКОНСАЛТ»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2017 ГОД

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал (дефицит капитала)
Баланс на 31.12.2015	20	14 990	(14 960)	50
Чистый убыток за 2016 год	-	-	(671)	(671)
Баланс на 31.12.2016	20	14 990	(15 631)	(621)
Чистая прибыль за 2017 год	-	-	951	951
Баланс на 31.12.2017	20	14 990	(14 680)	330

  
Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



  
Максимова И.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

25 апреля 2018 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД

(в тысячах рублей)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от покупателей	1 850	200
Проценты полученные	-	6
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 671)	(311)
Денежные выплаты работникам	(163)	(128)
Проценты уплаченные	(2)	6
Налог на прибыль уплаченны	(86)	6
Прочие выплаты, нетто	(189)	(95)
<b>Итого использование денежных средств в операционной деятельности</b>	<b>(261)</b>	<b>(328)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от погашения выданных займов	-	169
<b>Итого привлечение денежных средств в инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>169</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Поступления от привлечения займов	500	150
Погашение займов	(15)	150
<b>Итого привлечение денежных средств в финансовой деятельности</b>	<b>485</b>	<b>150</b>
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	224	(9)
Денежные средства – остатки на начало периода	6 3	12
<b>Денежные средства – остатки на конец периода</b>	<b>6 227</b>	<b>3</b>

  
  
**Жабченко И.В.**  
 Генеральный директор  
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

  
**Максимова И.В.**  
 Главный бухгалтер  
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

25 апреля 2018 г.

## **ООО «ФИНКОНСАЛТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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 ноября 2006 года (ОГРН 5067847510418, ИНН 7842345591) под названием ООО «ОЗЕРКИ». 14.03.2017 г. Общество было переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

24.08.2017 г. заключен договор купли-продажи № 78 АБ 2430263, в соответствии с которым единственный участник Общества, Жабченко Ирина Викторовна, продала 100% долю в капитале Общества покупателю ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД, зарегистрированному в соответствии с законодательством республики Кипр.

Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2017 г. являлось ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД (Кипр).

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

Зарегистрированный офис Общества располагается по адресу: 191024, Санкт-Петербург, ул. Миргородская, д.1, литера А, комната 26, помещение 8-Н.

Основными видами деятельности являются: финансовое посредничество, предоставление займов, консультирование по вопросам коммерческой деятельности, управления и бухгалтерского учета.

У Общества нет дочерних предприятий, ассоциированных организаций, 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 годовой финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 2018 года.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 2018 года.
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность 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 непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения продать их в ближайшем будущем.

*Займы и дебиторская задолженность* 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 долевого инструментов Общества, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого инструментов Общества, не отражаются в составе прибыли 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 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 беспорно.

*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 данной 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. Авансы выданные**

Авансы выданные включали следующее:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Авансы выданные	<u>806</u>	<u>-</u>
<b>Итого авансы выданные</b>	<b><u>806</u></b>	<b><u>-</u></b>

На 31.12.2017 авансы выданные включали, в том числе, 800 тыс. руб. аванса за подготовку кредитного рейтинга Общества, для целей размещения долговых инструментов Общества (см. Прим. 18 «События после отчетной даты»).

## 6. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Торговая дебиторская задолженность за оказанные консультационные услуги	<u>250</u>	<u>-</u>
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b><u>250</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 7. Денежные средства

Денежные средства включали следующее:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Денежные средства на расчетных счетах в банках	<u>227</u>	<u>3</u>
<b>Итого денежные средства</b>	<b><u>227</u></b>	<b><u>3</u></b>

## 8. Уставный 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 14 990 тыс.руб. – на формирование добавочного капитала.

По состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. уставный и добавочный капитал составляли 20 тыс. руб. и 14 990 тыс. руб., и были полностью оплачены.

## 9. Займы полученные

Займы полученные включали следующее:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Долгосрочные займы полученные	<u>151</u>	<u>154</u>
Краткосрочные займы полученные	<u>543</u>	<u>-</u>
<b>Итого займы полученные</b>	<b><u>694</u></b>	<b><u>154</u></b>

19.10.2016 г. Общество заключило договор займа № 172-3/05-16 с ООО «Интерцепторс» на общую сумму 500 тыс. руб., под 15,0% годовых, уплачиваемых одновременно с возвратом основной суммы займа. По состоянию на 31.12.2017 г. сумма основного долга по данному договору составляла 485 тыс. руб. (31.12.2016 г.: 150 тыс. руб.). Изначально заем подлежал погашению в срок до 31.12.2017 г. Сторонами было заключено дополнительное соглашение от 21.10.2016 г. о пролонгации срока займа до 31.03.2018 г. Погашен досрочно 01.03.2018 г.

19.12.2017 г. Общество заключило договор займа № 172-32/002 с ООО «Интерцепторс» на сумму 150 тыс. руб., под 12,0% годовых. Заем подлежит погашению 31.12.2019 г.

## 10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включала следующее:

	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг	102	60
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>102</b>	<b>60</b>

## 11. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей включали следующее:

	31.12.2017	31.12.2016
Резерв предстоящих расходов по аудиту за отчетный период	295	412
<b>Итого резервы предстоящих расходов и платежей</b>	<b>295</b>	<b>412</b>

## 12. Выручка

Выручка Общества включала:

	2017	2016
Выручка от реализации услуг	2 100	200
<b>Итого выручка</b>	<b>2 100</b>	<b>200</b>

Выручка Общества в 2016 году включала выручку от оказания консультационных услуг фирме ООО «Эт сетера» на общую сумму 200 тыс. руб.

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

### 13. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	2017	2016
Консультационные и аудиторские услуги	345	412
Оплата труда	187	147
Отчисления на социальные нужды	57	44
Арендная плата – офис	96	126
Расходы на банковское обслуживание	68	22
Услуги связи	65	15
Прочие	152	97
<b>Итого административные и прочие расходы</b>	<b>970</b>	<b>863</b>

### 14. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы (расходы), нетто включали следующее:

	тыс. руб.	
	2017	2016
Проценты к получению	-	5
Проценты к уплате	(56)	(4)
<b>Итого финансовые доходы (расходы), нетто</b>	<b>(56)</b>	<b>1</b>

### 15. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

	тыс. руб.	
	2017	2016
Расходы по текущему налогу на прибыль	(7)	-
Доходы по отложенным налогам	59	-
<b>Итого экономия по налогу на прибыль</b>	<b>52</b>	<b>-</b>

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 обратно 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>2017</u>	<u>2016</u>
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	899	(671)
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(180)	134
Резерв в отношении отложенного налогового актива по прочим временным разницам (начисление расходов по аудиту)	59	-
Эффект применения упрощенной системы налогообложения (в 2016 году и 1 полугодии 2017 года)	179	(134)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	(6)	-
<b>Итого экономия по налогу на прибыль</b>	<b><u>52</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 16. 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 6)	250	-
<b>Денежные средства</b>		
Денежные средства (Примечание 7)	227	3
<b>Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении</b>	<b><u>477</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b><u>477</u></b>	<b><u>3</u></b>

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

*Рыночный риск.* 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.

*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 31.12.2017 г. и 31.12.2016 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.			
31.12.2017	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Займы, включая проценты	549	-	187	736
Кредиторская задолженность	102	-	-	102
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>651</b>	<b>-</b>	<b>187</b>	<b>838</b>

	тыс. руб.			
31.12.2016	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Займы, включая проценты	-	-	183	183
Кредиторская задолженность	60	-	-	60
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>183</b>	<b>243</b>

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Общества, по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 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.			
<b>31.12.2017</b>	<u>До 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Торговая дебиторская задолженность	250	-	-	250
<b>Итого будущие платежи</b>	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250</u>

	тыс. руб.			
<b>31.12.2016</b>	<u>До 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-
<b>Итого будущие платежи</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

*Оценка справедливой стоимости.* Финансовые активы и обязательства Общества не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Общества существенно не отличается от их балансовой стоимости.

## 17. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей годовой 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.

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

	тыс. руб.	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вознаграждение ключевых руководителей	188	191

## 18. События после отчетной даты

События, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания годовой финансовой отчетности за отчетный год Общества:

Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма операции, тыс.руб.	Процентная ставка	Примечания
23.01.2018г.	Регистрация биржевых облигаций серии БО-П01, ISIN RU000A0ZYP85 Эмитент - ООО "ФИНКОНСАЛТ"	5 900 000	10,47%	Срок погашения - 18.01.2019г. Купонный период - 1 год, Первый купонный период заканчивается 18.01.2019г.
23.01.2018г.	Транш 1-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	1 500 000		
25.01.2018г.	Транш 2-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	1 151 000		
26.01.2018г.	Транш 3-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	449 000		
30.01.2018г.	Транш 4-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	1 400 000		
01.02.2018г.	Транш 5-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	1 400 000		
25.01-01.02.2018г.	Накопленный купонный доход ООО "ФИНКОНСАЛТ" за период нахождения облигаций 1-го выпуска на бирже до их размещения	7 468		



23.01.2018г.	ООО "ФИНКОНСАЛТ" выдает процентный заем ICT GROUP LTD ( дог. № ФК 32/001 от 12.01.2018г.	5 900 000	10,52%	Условия погашения долга и уплаты процентов синхронизированы с погашением 1-го облигационного займа и уплатой НКД
13.02.2018г.	Регистрация биржевых облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5 Эмитент - ООО "ФИНКОНСАЛТ"	14 000 000	8,00%	Срок погашения - 01.02.2028г. Купонный период - 91 день, Первый купонный период заканчивается 15.05.2018г.
13.02.2018г.	Транш 1-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	100 000		
01.03.2018г.	Транш 2-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	12 000 000		
06.03.2018г.	Транш 3-го размещения облигаций серии БО-П02, ISIN RU000A0ZYSE5	1 900 000		
24.01-30.01.2018г.	Накопленный купонный доход ООО "ФИНКОНСАЛТ" за период нахождения облигаций 2-го выпуска на бирже до их размещения	50 860		
02-06.03.2018г.	ООО "ФИНКОНСАЛТ" выдает процентный заем POWERBOOM INVESTMENTS LIMITED AS (договор № 32/002 от 02.03.2018г.)	14 000 000	5,85%	Условия погашения долга и уплаты процентов синхронизированы с погашением 2-го облигационного займа и уплатой НКД. Процентные ставки рассчитаны исходя из средних величин между займами полученными и выданными с учетом обеспечения безубыточности ООО "ФИНКОНСАЛТ"

20.03.2018	ООО "ФИНКОНСАЛТ" уступает право требования долга к ICT GROUP LTD на ICT HOLDIN LTD с предоставлением коммерческого кредита за рассрочку платежа.	5 986 983	7,7%-5,625%	Процентные ставки на период с 20.03-по 30.06.2018г. установлены в размере 7.7% годовых, с 01.07.2018г. по день возврата займа - 5,625% годовых. Условия погашения долга и уплаты процентов синхронизированы с погашением 2-го облигационного займа и уплатой НКД. Процентные ставки рассчитаны исходя из средних величин между займами полученными и выданными с учетом обеспечения безубыточности ООО "ФИНКОНСАЛТ"
20.03.2018г.	ООО "ФИНКОНСАЛТ" погашает облигационный заем 1-го выпуска.	5 900 000		
20.03.2018г.	ICT HOLDING LTD вносит вклад в имущество ООО "ФИНКОНСАЛТ" денежными средствами	5 900 000		

*Жабченко И.В.*

**Жабченко И.В.**  
**Генеральный директор**  
**ООО «ФИНКОНСАЛТ»**

25 апреля 2018 г.



*Максимова И.В.*

**Максимова И.В.**  
**Главный бухгалтер**  
**ООО «ФИНКОНСАЛТ»**



Трон Умарович, проинито  
27 февраля 2017 (инстол)

25 апреля 2017  
И. П. Бугаев