

**ООО «ФИНКОНСАЛТ»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах рублей)

<b>АКТИВЫ</b>	Прим.	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Займы выданные	5	19 918 000	-
Отложенные налоговые активы		-	59
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>19 918 000</b>	<b>59</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Авансы выданные		615	806
Дебиторская задолженность	6	119 712	250
Налоги к получению		-	79
Прочие оборотные активы		4	-
Денежные средства	7	3 502	227
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>123 833</b>	<b>1 362</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>20 041 833</b>	<b>1 421</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставый капитал	8	20	20
Резервный капитал	8	5	-
Добавочный капитал	8	5 914 990	14 990
Непокрытый убыток		(14 029)	(14 680)
<b>Итого капитал</b>		<b>5 900 986</b>	<b>330</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигационный заем	9	14 000 000	-
Долгосрочный заем		-	151
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>14 000 000</b>	<b>151</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Облигационный заем – купонный доход к уплате	9	133 560	-
Краткосрочный заем		-	543
Кредиторская задолженность		7 252	102
Налоги к уплате		35	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		-	295
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>140 847</b>	<b>940</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>14 140 847</b>	<b>1 091</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>20 041 833</b>	<b>1 421</b>

Жабченко И.В.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 августа 2018 г.



Зубарева Ю.В.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА  
(в тысячах рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Выручка	10	-	2 100
Административные расходы	11	(1 334)	(302)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(1 334)</b>	<b>1 798</b>
Финансовые доходы (расходы), нетто	12	2 154	(23)
Прочие расходы		-	(40)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>820</b>	<b>1 735</b>
Налог на прибыль	13	(164)	-
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>656</b>	<b>1 735</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>656</b>	<b>1 735</b>

  
Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



  
Зубарева Ю.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 августа 2018 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Баланс на 31.12.2016	20	-	14 990	(15 631)	(621)
Чистый убыток за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 года	-	-	-	1 735	1 735
<b>Баланс на 30.06.2017</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>14 990</b>	<b>(13 896)</b>	<b>1 114</b>
Баланс на 31.12.2017	20	-	14 990	(14 680)	330
Чистая прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 года	-	-	-	656	656
Вклад в имущество	-	-	5 900 000	-	5 900 000
Отчисление в резервный капитал	-	5	-	(5)	-
<b>Баланс на 30.06.2018</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>5 914 990</b>	<b>(14 029)</b>	<b>5 900 986</b>

Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



Зубарева Ю.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 августа 2018 г.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные средства, полученные от покупателей		-	1 050
Проценты полученные		359 436	-
Проценты уплаченные		(128)	-
Купонный доход уплаченный	9	(378 288)	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(4 265)	(150)
Денежные выплаты работникам		(167)	(74)
Прочие выплаты, нетто		(13 006)	(58)
<b>Итого использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(36 418)</b>	<b>768</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Предоставление займов	5	(21 850 000)	-
Поступления от погашения выданных займов	5	1 932 000	-
<b>Итого использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(19 918 000)</b>	<b>-</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление от размещения облигационного займа	9, 12	19 958 328	-
Поступление денежного вклада участника	8	5 900 000	-
Поступления от привлечения займов		6 100	250
Погашение облигационного займа	9	(5 900 000)	-
Поступления займов		(6 735)	-
<b>Итого привлечение денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>19 957 693</b>	<b>250</b>
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств		3 275	1 018
Денежные средства – остатки на начало периода	7	227	3
<b>Денежные средства – остатки на конец периода</b>	7	<b>3 502</b>	<b>1 021</b>

Жабченко И.В.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



Зубарева Ю.В.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 августа 2018 г.

## **ООО «ФИНКОНСАЛТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 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 переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

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

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

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

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

##### ***Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации***

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

Настоящая 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 Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### ***Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.***

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

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

### ***Функциональная валюта и валюта представления 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 финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

## **3. Основные положения учетной политики**

### ***Финансовые инструменты.***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Объективным свидетельством обесценения могут быть, в частности:

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевых инструментов Общества, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Общества, не отражаются в составе 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 потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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

*Расходы на пенсионное обеспечение работников.* Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются по ставке до 30 %, в зависимости от среднегодового 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 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 финансовой отчетности.

#### 5. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные включали:

	тыс. руб.	
	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Заем, предоставленный ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД.	3 968 000	-
Заем, предоставленный ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД.	14 000 000	-
Заем, предоставленный ООО «ОСТ-5»	1 950 000	-
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b><u>19 918 000</u></b>	<b><u>-</u></b>

По договору от 12.01.2018 № ФК-32/001, Общество предоставило компании ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД заем на сумму 5 900 000 тыс. руб. 20.03.2018 г. было заключено соглашение б/н об уступке указанных прав требования между Обществом и цессионарием, ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., на общую сумму 5 986 983 тыс. руб. (включая начисленные проценты в сумме 86 983 тыс. руб.). 86 983 тыс. руб. были погашены 23.03.2018 г. 1 932 000 тыс. руб. были погашены 22.06.2018 г. По состоянию на 30.06.2018 г. оставшаяся к погашению сумма составляла 3 968 000 тыс. руб. и по ней предоставлена отсрочка платежа до 31.03.2028 г. По соглашению, за период с 21.03.2018 г. по 30.06.2018 г. включительно установлена процентная ставка 7,7% годовых; с 01.07.2018 г. и до момента погашения - процентная ставка составляет 3/4 от ключевой ставки Банка России, действующей в соответствующем периоде начисления процентов. Оплата процентов производится по установленному графику.

По договору от 02.03.2018 № ФК-32/002, Общество предоставило компании ПАУЭРБУМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД заем на сумму 14 000 000 тыс. руб. 07.05.2018 г. было заключено соглашение № ФК-32/004 об уступке прав требования между Обществом и цессионарием, ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., на общую сумму 14 146 875 тыс. руб. (включая начисленные проценты в сумме 146 875 тыс. руб.). 146 875 тыс. руб. были погашены 10.05.2018 г. На сумму 14 000 000 тыс. руб. предоставлена отсрочка платежа до 31.03.2028 г. С 18.06.2018 г. на весь период отсрочки установлена процентная ставка 5,35% годовых, со сроком уплаты по установленному графику.

22.06.2018 г. Обществом был заключен договор займа № ФК-32/005 с ООО «ОСТ-5» на сумму 1 950 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.03.2028 г. С 11.07.2018 г. на весь период действия

договора установлена процентная ставка 5,15% годовых со сроком уплаты по установленному графику.

## 6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включала следующее:

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Проценты к получению	119 462	-
Прочая дебиторская задолженность	<u>250</u>	<u>250</u>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b><u>119 712</u></b>	<b><u>250</u></b>

## 7. Денежные средства

Денежные средства включали следующее:

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Денежные средства на расчетных счетах в банках	<u>3 502</u>	<u>227</u>
<b>Итого денежные средства</b>	<b><u>3 502</u></b>	<b><u>227</u></b>

## 8. Уставный, резервный и добавочный капитал

При основании Общества уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

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

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

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

По состоянию на 30.06.2018 г. уставный и добавочный капитал составляли 20 тыс. руб. и 5 914 990 тыс. руб., и были полностью оплачены.

## 9. Облигационные займы

23.01.2018 г. Общество разместило на ПАО «Московская Биржа» документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серии БО-П01, в количестве 5 900 000 (Пять миллионов девятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая. Процентная ставка по первому купону была определена уполномоченным органом управления эмитента 19.01.2018 г. в размере 10,47 % годовых. Облигации на общую сумму 5 998 988 тыс. руб., включая купонный доход в размере 98 988 тыс. руб. были выкуплены у владельцев бумаг: 22.03.2018 в количестве 3 млн. штук, 23.03.2018 – 2,9 млн. штук. Погашение выпуска облигаций произошло 26.03.2018

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

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

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

1 купонный период с 13.02.2018 г. по 15.05.2018 г.	8%
2 купонный период с 15.05.2018 г. по 14.08.2018 г.	7,57%
3 купонный период с 14.08.2018 г. по 13.11.2018 г.	8,12%

В течение 1-го полугодия 2018 года начисленный купонный доход составил 511 848 тыс. руб. Уплачено в течение 1-го полугодия 2018 года - 378 288 тыс. руб. Купонный доход, начисленный к уплате на 30.06.2018 г. составлял 133 560 тыс. руб.

## 10. Выручка

Выручка Общества включала:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Выручка от реализации услуг	-	2 100
<b>Итого выручка</b>	<b>-</b>	<b>2 100</b>

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

## 11. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Оплата труда и отчисления в страховые фонды	263	121
Арендная плата – офис	48	48
Резерв предстоящих расходов	-	50
Расходы на банковское обслуживание	884	24
Услуги связи	42	10
Прочие	97	49
<b>Итого административные и прочие расходы</b>	<b>1 334</b>	<b>302</b>

## 12. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы (расходы), нетто включали следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Проценты к получению	478 898	1
Купонный доход к уплате	(453 520)	-
Расходы, связанные с размещением облигационных займов	(23 224)	-
Проценты к уплате	-	(24)
<b>Итого финансовые доходы (расходы), нетто</b>	<b>2 154</b>	<b>(23)</b>

## 13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Расходы по текущему налогу на прибыль	105	-
Расходы по отложенным налогам	59	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>164</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.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Прибыль до налога на прибыль	820	-
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(164)	-
Налоговый эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	-	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(164)</b>	<b>-</b>

#### 14. Управление финансовыми рисками

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

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

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

	30.06.2018	31.12.2017
		тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Займы выданные (Примечание 5)	19 918 000	-
Дебиторская задолженность (Примечание 6)	119 712	250
<b>Денежные средства</b>		
Денежные средства (Примечание 7)	3 502	227
<b>Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении</b>	<b>20 041 214</b>	<b>477</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>20 041 214</b>	<b>477</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 30.06.2018 г. и 31.12.2017 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

	тыс. руб.			
<b>30.06.2018</b>	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы, включая проценты	1 114 488	4 534 742	19 385 006	25 034 236
Кредиторская задолженность	<u>7 252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7 252</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>1 121 740</u></b>	<b><u>4 534 742</u></b>	<b><u>19 385 006</u></b>	<b><u>25 041 488</u></b>

	тыс. руб.			
<b>31.12.2017</b>	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы, включая проценты	549	187	-	736
Кредиторская задолженность	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>651</u></b>	<b><u>187</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>838</u></b>

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Общества, по состоянию на 30.06.2018 г. и 31.12.2017 г. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Обществе, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

	тыс. руб.			
<b>30.06.2018</b>	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы выданные, включая проценты	1 048 708	4 249 462	25 146 813	30 444 983
Дебиторская задолженность	<u>119 712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119 712</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>1 168 420</u></b>	<b><u>4 249 462</u></b>	<b><u>25 146 813</u></b>	<b><u>30 564 695</u></b>

	тыс. руб.			
<b>31.12.2017</b>	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Дебиторская задолженность	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>250</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>250</u></b>

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

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

## 15. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	тыс. руб.	
	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Заем, предоставленный ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. (См. Примечание 5)	3 968 000	-
Заем, предоставленный ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. (См. Примечание 5)	14 000 000	-
Проценты к получению	116 791	-

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

	тыс. руб.	
	<u>6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018</u>	<u>6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017</u>
Начисленные проценты	329 352	-

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Поступление денежного вклада участника (См. Примечание 8)	5 900 000	-
Заем, выданный связанной стороне (См. Примечание 5)	(5 900 000)	-
Получено по договору уступки прав требования, включая начисленные проценты в сумме 86 983 тыс. руб. (См. Примечание 5)	2 018 983	-
Получено по договору уступки прав требования (См. Примечание 5)	146 875	-
Проценты полученные	125 578	-

Ниже указаны неденежные операции со связанными сторонами.

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Уступка прав требования (См. Примечание 5)	3 968 000	-
Уступка прав требования (См. Примечание 5)	14 000 000	-

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

	тыс. руб.	
	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2018	6 месяцев, закончив- шихся 30.06.2017
Вознаграждение ключевых руководителей	181	121

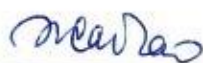
## 16. События после отчетной даты

9 августа 2018 года компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД произвела оплату процентов по договору уступки прав требования № ФК-32/004 от 07.05.2018 года, в сумме 170 627 тыс. руб.

9 августа 2018 года компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД произвела оплату процентов по договору уступки прав требования № б/н от 20.03.2018 года, в сумме 65 095 тыс. руб. Также, по указанному договору компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД 9 августа 2018 года досрочно погасила часть основного долга в размере 15 000 тыс.руб.

9 августа 2018 года компания ООО «ОСТ-5» произвела оплату процентов по договору займа № ФК-32/005 от 22.06.2018 года, в сумме 18 939 тыс. руб.

14 августа 2018 года Общество выплатило купонный доход по облигациям, выпущенным 13 февраля 2018 года, в сумме 264 180 тыс. руб.



Жабченко И.В.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 августа 2018 г.



Зубарева Ю.В.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»