

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ»**

**ГODOВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

И

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Санкт-Петербург
2018**

СОДЕРЖАНИЕ

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

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств.....	11

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики.....	13
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.	16
5. Инвестиции в ассоциированную организацию	16
6. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	17
7. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность.....	17
8. Денежные средства	19
9. Уставный капитал	19
10. Облигационные займы.....	19
11. Административные расходы	21
12. Финансовые доходы, нетто	21
13. Расходы по налогу на прибыль	21
14. Управление финансовыми рисками	22
15. Расчеты и операции со связанными сторонами	25
16. События после отчетной даты	26

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Бизнес Консалтинг»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг» (ООО «Бизнес Консалтинг»), 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 «Бизнес Консалтинг» 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.

Ключевые вопросы аудита

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

В связи с существенностью показателей заемных средств и финансовых вложений, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление купонного дохода и процентов, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий договоров и полноту раскрытий, сделанных в пояснениях к годовой финансовой отчетности, для предоставления пользователям годовой финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий проспектов ценных бумаг, их соблюдения, сверку сведений о размещенных облигациях с данными из публичных источников информации, пересчет начисленного купонного дохода, изучение условий договоров займа, их соблюдения, пересчет начисленных процентов по выданным займам. Выполненные процедуры не выявили нарушений.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так

как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту



И.А.Власов

«25» апреля 2018 года

Исх. № 178/2-18

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«Вега»

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

Государственный регистрационный номер:
1027809257068

Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Бизнес Консалтинг»

Место нахождения: 199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2

Государственный регистрационный номер:
1037851076515

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		25	44
Инвестиции в ассоциированную организацию	5	731 024	-
Долгосрочные займы выданные	6	143 694	648 550
Дебиторская задолженность	7	2 529 394	2 258 519
Отложенные налоговые активы		13	25
Итого внеоборотные активы		3 404 150	2 907 138
Оборотные активы			
Краткосрочные займы выданные	6	2 301 162	2 200 000
Дебиторская задолженность	7	85 547	1 282
Налоги к возмещению		-	211
Денежные средства	8	2 620	770
Итого оборотные активы		2 389 329	2 202 263
Итого активы		5 793 479	5 109 401
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	10	10
Нераспределенная прибыль		596 990	42 854
Итого капитал		597 000	42 864
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационные займы	10	5 000 000	5 000 000
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	3 906	-
Отложенные налоговые обязательства	12	137 405	-
Итого долгосрочные обязательства		5 141 311	5 000 000
Краткосрочные обязательства			
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	51 474	66 417
Кредиторская задолженность		3 015	12
Налоги к уплате		634	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		45	108
Итого краткосрочные обязательства		55 168	66 537
Итого обязательства и капитал		5 793 479	5 109 401

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»

25 апреля 2018 г.

Кураева Т.Н.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»

За год, закончившийся

	Прим	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Административные расходы	11	(7 112)	(4 238)
Операционный убыток		(7 112)	(4 238)
Финансовые доходы, нетто	12	13 561	10 621
Доля в прибыли ассоциированной организации	5	687 024	-
Прочие расходы, нетто		(802)	(3 016)
Прибыль до налогообложения		692 671	3 367
Расход по налогу на прибыль	13	(138 535)	(671)
Прибыль за период		554 136	2 696
Итого совокупная прибыль за период		554 136	2 696

Михайлов В.С.
 Генеральный директор
 ООО «Бизнес Консалтинг»

25 апреля 2018 г.



Кураева Т.Н.
 Главный бухгалтер
 ООО «Бизнес Консалтинг»

Кураева

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2016	10	40 158	40 168
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	2 696	2 696
Итого совокупная прибыль за период	-	2 696	2 696
Баланс на 31 декабря 2016 г. / 01 января 2017 г.	10	42 854	42 864
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	554 136	554 136
Итого совокупная прибыль за период	-	554 136	554 136
Остаток на 31 декабря 2017 г.	10	596 990	597 000


Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»

25 апреля 2018 г.




Кураева Т.Н.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Отчет о движении денежных средств за 2017 год
(в тысячах рублей)

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные выплаты поставщикам	(2 068)	(1 607)
Денежные выплаты работникам	(1 772)	(1 480)
Проценты уплаченные	(569 680)	(615 830)
Проценты полученные	390 569	583 735
Налог на прибыль уплаченный	(540)	(605)
Прочие поступления (выплаты), нетто	(1 221)	(3 891)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(184 712)	(39 678)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение доли в ассоциированной организации	5 (44 000)	-
Предоставление займов	(56 500)	(5 099 550)
Поступления от погашения векселей	-	1 818 978
Поступления от погашения займов	287 062	3 319 594
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в инвестиционной деятельности	186 562	39 022
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение займов	-	-
Погашение займов	-	-
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	1 850	(656)
Денежные средства на начало года	9 770	1 426
Денежные средства на конец года	9 2 620	770

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»

25 апреля 2018 г.



Кураева Т.И.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «Бизнес Консалтинг» (далее – «Компания») является размещение собственных биржевых облигаций и предоставление финансирования третьим лицам.

Компания была зарегистрирована 03 июня 2003 г. (ИНН 7838000749, КПП 780101001, ОГРН 1037851076515).

Компания является обществом с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Компании является компания ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД., зарегистрированная по законодательству Республики Кипр.

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

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2.

Генеральный директор Компании: Отнюков Олег Александрович (с 01 июня 2014 по 31 декабря 2017 года), Михайлов Валерий Сергеевич (с 01 января 2018 года).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Соответственно Компания подвержена 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.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку Руководством влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

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

- МСФО 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 Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО (IFRS) 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 Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО (IFRS) 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 Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании 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 Компании.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании 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 Компании.

3. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имеют место быть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 10
Офисное оборудование и мебель	1 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированной организацией является организация, на деятельность которой Компаний оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Значительное влияние предполагает полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией. При приобретении инвестиций любая разница между стоимостью инвестиции и долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается следующим образом:

(а) Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Амортизация гудвила не производится.

(б) Сумма превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированной организации над стоимостью инвестиции отражается в качестве дохода при определении доли Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

В дальнейшем инвестиции в ассоциированные организации корректируются с учетом признания доли Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной организации.

Если доля Компании в убытках ассоциированной организации превышает вложения Компании в такую ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Компании в ассоциированную организацию), Компания прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Компании по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Компания произвела платежи от имени ассоциированной организации.

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей годовой финансовой отчетности

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 Компании представлены категорией **Займы и дебиторская задолженность**, которые являются непроемкими 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 Компании включают задолженность по выданным займам, коммерческому кредиту, 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 обесцененными 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 дебиторской задолженности 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. Компания 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 Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все

риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она 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 Компания 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 Компании над активом сохраняется), Компания 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 Компанией, 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 Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевого инструментов Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого инструментов Компании, 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 Компании 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 Компания 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 Компанией 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 отчетном 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 Компании 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 Компания 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 Компания 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 Компании.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания 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 Компании 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.

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. Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доля в размере 440000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг»	731 024	-
Итого инвестиции в ассоциированную организацию	731 024	-

По решению единственного участника ООО «ПС-Консалтинг» от 20 ноября 2017 года Компания стала участником ООО «ПС-Консалтинг» с долей в размере 440000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг», номинальной стоимостью 44 000 тыс. руб. Оплата доли была полностью произведена 23 ноября 2017 года.

Сумма превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «ПС-Консалтинг» над стоимостью инвестиции отражена в качестве дохода при определении доли Компании в прибыли ассоциированной организации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

6. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные

Долгосрчные займы представлены следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрчные займы выданные ООО «ИСТ-Капитал»	99 694	648 550
Долгосрчные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	44 000	-
Итого долгосрчные займы выданные	143 694	648 550

28 октября 2016 года Компания заключила договор № 20(3-09)16/417.П05/273 о предоставлении займа в размере 608 550 тыс. руб. ООО «ИСТ-Капитал» на срок по 19 декабря 2019 года включительно. В соответствии с соглашением о зачете встречных требований, заключенном 21 августа 2017 года, стороны прекратили обязательства на сумму 497 746 тыс. руб. по договору № 20(3-09)16/417.П05/273. 25 сентября 2017 года ООО «ИСТ-Капитал» произвел частичное погашение на сумму 8 410 тыс. руб.; 22 ноября 2017 года – на сумму 2 700 тыс. руб.

В соответствии с дополнительным соглашением от 08 декабря 2017 года, заем был продлен до 05 декабря 2030 года. До 31 декабря 2017 года действовала ставка 15,0% годовых. С 01 января 2017 года по 14 декабря 2023 года – 6,1%, с уплатой в срок по 14 декабря 2023 года. С 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

23 декабря 2016 года Компания заключила договор № 20(3-012)16 о предоставлении займа в размере 40 000 тыс. руб. ООО «ИСТ-Капитал» на срок по 19 декабря 2019 года включительно. Заем по договору № 20(3-012)16 был погашен досрочно 22 ноября 2017 года.

17 ноября 2017 года Компания заключила договор № 20(32-005) о предоставлении займа ООО «ПС-Консалтинг» в размере 44 000 тыс. руб. на срок по 05 декабря 2030 года включительно. Процентная ставка до 14 декабря 2023 года – 6,1%, с уплатой в срок по 14 декабря 2023 года. С 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

Краткосрочные займы представлены следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные ООО «ОСТ-5»	-	2 200 000
«ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД»	2 289 000	-
Прочие краткосрочные займы	12 162	-
Итого краткосрочные займы выданные	2 301 162	2 200 000

21 октября 2016 года Компания предоставила краткосрочный заем компании ООО «ОСТ-5» на сумму 2 200 000 тыс. руб. со сроком погашения по 10 июля 2017 года под 15% годовых по договору от № 20(3-08)16. 24 августа 2017 года заем был пролонгирован до 24 марта 2020 года, и был переведен из краткосрочных займов в долгосрочные.

В соответствии с соглашением б/н от 22 сентября 2017 года стороны зачли встречные денежные требования на сумму 2 369 592 тыс. руб., включая основную сумму долга 2 200 000 тыс. руб.

В соответствии с соглашением от 22 сентября 2017 года №20(32-003), ООО «ОСТ-5» уступила Компании задолженность по договору займа, выданного «ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД» на сумму 2 289 000 тыс. руб. Срок погашения до 24 декабря 2018 года под 14,05% годовых.

7. Долгосрчная и краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД	-	1 932 591
ООО «ПС-Консалтинг»	1 888 056	-
ООО «Рецитал»	409 500	-
ООО «ИСТ-Капитал»	225 139	325 928
Проценты по долгосрчным займам выданным	6 699	-
Итого долгосрчная дебиторская задолженность	2 529 394	2 258 519

28 декабря 2016 года Компания заключила ряд соглашений об уступке прав требования, по которым обязательства на общую сумму 1 932 591 тыс. руб. перешли к ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД, со сроком погашения до 26 марта 2020 года, под 8% годовых.

20 ноября 2017 года компания ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД произвела досрочное погашение долга в сумме 44 535 тыс. руб.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/001 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 156 593 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному соглашению числилась задолженность 151 699 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/002 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 71 097 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному соглашению числилась задолженность 68 875 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/003 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 403 274 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному соглашению числилась задолженность 390 671 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/004 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 157 477 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному соглашению числилась задолженность 152 555 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/005 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 1 001 292 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному соглашению числилась задолженность 970 000 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

04 декабря 2017 года Компания заключила соглашение №106-ПР1/006 с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на сумму 156 316 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному договору числилась задолженность 154 256 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

02 октября 2017 года Компания заключила соглашение №289(09-1-001) с ООО «Рецитал» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику КОНИСТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД на сумму 499 500 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данному договору числилась задолженность 409 500 тыс. руб. со сроком погашения до 05 декабря 2030 года. Проценты начисляются по ставке 6,1% по 14 декабря 2023 года, с уплатой не позднее 14 декабря 2023 года; с 15 декабря 2023 года по 05 декабря 2030 года – 16,1%.

24 июня 2016 года Компания предоставила краткосрочный заем по договору № 20(3-01)16 с ООО «Рецитал» на сумму 106 000 тыс. руб. со сроком погашения до 28 сентября 2016 года под 9% годовых. Заем был частично погашен денежными средствами (9 642 тыс. руб. 22 ноября 2016 года), и частично передан по соглашению № 20(ПР-013)16 от 28 декабря 2016 года об уступке прав требования ООО «ИСТ-Капитал» (100 789 тыс.руб., включая начисленные по 28 декабря 2016 года проценты). ООО «ИСТ-Капитал» был обязан погасить задолженность до 26 марта 2020 года. На задолженность начисляются проценты по ставке 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемые 1 раз в полгода по согласованному графику. 100 789 тыс.руб. были досрочно погашены 20 июня 2017 года.

26 сентября 2016 года Компания предоставила краткосрочный заем по договору № 20(3-05)16 компании ООО «Рецитал» на сумму 200 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2016 года под 9% годовых. 28 декабря 2016 года заем был передан в сумме 204 574 тыс. руб. (включая начисленные по 28 декабря 2016 года проценты), по соглашению № 20(ПР-014)16 об уступке прав требования ООО «ИСТ-Капитал», с погашением до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания передала ООО «ИСТ-Капитал» задолженность ООО «Интерцепторс» в общей сумме 20 565 тыс. руб., по соглашению об уступке № 20(ПР-105)16, с погашением до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Проценты к получению	85 137	976
Прочая дебиторская задолженность	410	306
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	85 547	1 282

8. Денежные средства

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	2 620	770
Итого денежные средства	2 620	770

9. Уставный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 03 июня 2003 г. составлял 10 тыс. рублей и был разделен на 1 долю в размере 100% от величины Уставного Капитала. Уставный капитал Компании оплачен полностью.

10. Облигационные займы

Облигационные займы, размещенные Компанией на ЗАО «ФБ ММВБ», включали:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Облигационный заем от 02 апреля 2015 г. (4B02-01-36455-R)	2 000 000	2 000 000
Облигационный заем от 26 декабря 2014 г. (РН 4-01-36455-R)	3 000 000	3 000 000
Итого облигационные займы	5 000 000	5 000 000

В 2014 году Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный заем сроком на 5 лет на сумму 3 000 000 тыс. руб. (неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг», государственный регистрационный номер выпуска № 4-01-36455-R.).

13 ноября 2017 года Банк России принял решение о регистрации изменений в решение о выпуске указанных облигаций. Дата погашения бумаг перенесена на 6 декабря 2030 года. Также изменяется порядок определения и сроки выплаты купонного дохода.

График выплаты купонного дохода и погашения облигаций после реструктуризации:

Купонные периоды	Дата начала купонного периода	Дата окончания купонного периода	Продолжительность купонного периода (в днях, месяцах)	Размер дохода по купону	Дата выплаты по купону	Сумма, тыс.руб.
7	22/12/2017	15/12/2023	2184 дн.	6%, 359,01 руб.	15/12/2023	1 077 030
8	15/12/2023	13/12/2024	364 дн.	16%, 159,56 руб.	13/12/2024	478 680
9	13/12/2024	12/12/2025	364 дн.	16%, 159,56 руб.	12/12/2025	478 680
10	12/12/2025	11/12/2026	364 дн.	16%, 159,56 руб.	11/12/2026	478 680
11	11/12/2026	10/12/2027	364 дн.	16%, 159,56 руб.	10/12/2027	478 680
12	10/12/2027	08/12/2028	364 дн.	16%, 159,56 руб.	08/12/2028	478 680
13	08/12/2028	07/12/2029	364 дн.	16%, 159,56 руб.	07/12/2029	478 680
14	07/12/2029	06/12/2030	364 дн.	16%, 159,56 руб.	06/12/2030	478 680

02 апреля 2015 года Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный заем сроком на 5 лет на сумму 2 000 000 тыс. руб. (облигации биржевые процентные документарные на предъявителя серии БО-01 общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг», государственный регистрационный номер выпуска № 4B02-01-36455-R.) Процентная ставка установлена в размере:

1 купонный период со 02 апреля 2015 по 01 октября 2015 г.	14,0%
2 купонный период с 01 октября 2015 г. по 31 марта 2016 г.	13,0%
3 купонный период с 31 марта 2016 г. по 29 сентября 2016 г.	12,0%
4 купонный период с 29 сентября 2016 г. по 30 марта 2017 г.	11,5%
5 купонный период с 30 марта 2017 г. по 28 сентября 2017 г.	11,5%
6 купонный период с 28 сентября 2017 г. по 29 марта 2018 г.	10,0%
7 купонный период с 29 марта 2018 г. по 27 сентября 2018 г.	9,0%

На дальнейшие купонные периоды процентная ставка подлежит установлению эмитентом.

Купонный доход к уплате включал:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
По облигационному займу (РН 4-01-36455-R) – долгосрочная часть	3 906	-
По облигационному займу (РН 4-01-36455-R) – краткосрочная часть	-	7 856
По облигационному займу (4B02-01-36455-R) – краткосрочная часть	51 474	58 561
Итого проценты к уплате	55 380	66 417

11. Административные расходы

Административные расходы включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Заработная плата и страховые взносы	2 579	2 260
Услуги банка	265	691
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	3 550	638
Обновление баз данных	-	209
Арендная плата	176	163
Документальное и кадровое обслуживание	125	83
Расходы на материалы	-	65
IT администрирование	113	62
Амортизация	19	36
Расходы на медицинское страхование работников	18	-
Расходы на связь	13	-
Государственная пошлина	70	-
Прочие расходы	184	31
Итого административные расходы	7 112	4 238

12. Финансовые доходы, нетто

Финансовые доходы, нетто, включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Проценты к получению по выданным кредитам и займам	572 205	620 143
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(558 644)	(609 522)
Итого финансовые доходы, нетто	13 561	10 621

13. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 118	684
Расходы (доходы) по отложенным налогам	137 417	(13)
Расход по налогу на прибыль за год	138 535	671

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Расходы по отложенным налогам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года включали 137 405 тыс. руб. отложенного налогового обязательства, признанного в отношении доли в прибыли ассоциированной организации (см. Примечание 5).

Сумма налоговых отчислений за период отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. 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 доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прибыль до налога на прибыль	692 671	3 367
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(138 535)	(673)
Корректировки:		
Постоянные разницы	-	2
Расходы по налогу на прибыль за период	(138 535)	(671)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв по неиспользованным отпускам	12	25
Итого отложенные налоговые активы	12	25
Отложенные налоговые обязательства		
Оценка инвестиции в ассоциированную организацию	137 405	-
Итого отложенные налоговые обязательства	137 405	-

14. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компанией осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих 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 Компании 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 Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для компании минимальным.

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

В тысячах российских рублей	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 6)	143 694	648 550
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	2 529 394	2 258 519
Дебиторская задолженность		
- Займы выданные (Примечание 6)	2 301 162	2 200 000
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	85 547	1 282
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства (Примечание 7)	2 620	770
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	5 062 417	5 109 121
Итого максимальный кредитный риск	5 062 417	5 109 121

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании (см. Примечания 6 и 7).

Рыночный риск. Компания минимально подвержена 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. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства (Примечание 8). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Обязательства				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	189 479	3 346 301	6 350 795	9 886 575
Кредиторская задолженность	3 015	-	-	3 015
Итого будущие платежи	192 494	3 346 301	6 350 795	9 889 590

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Обязательства				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	588 384	6 291 452	-	6 879 836
Кредиторская задолженность	12	-	-	12
Итого будущие платежи	588 396	6 291 452	-	6 879 848

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 31 декабря 2017 года. 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 Компании, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Активы				
Займы выданные, включая проценты к получению (Примечание 6)	2 618 208	52 443	305 193	2 975 844
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 7)	103 558	1 090 536	4 879 808	6 073 902
Итого будущие платежи	2 721 766	1 142 979	5 185 001	9 049 746

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Активы				
Займы выданные, включая проценты к получению (Примечание 6)	2 470 083	839 917	-	3 310 000
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 7)	137 907	2 707 996	-	2 845 903
Итого будущие платежи	2 607 990	3 547 913	-	6 155 903

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

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании 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.

Структура владения на 31 декабря 2017 года

Акционеры/%% владения	ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД	ООО «Бизнес- Консалтинг»	ООО «БКЗ финанс»	ООО «ТМ- энерго финанс»	ООО «ПС- Консалтинг»
ICT HOLDING	100%				
ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД		100%	100%	100%	
ООО «Бизнес- Консалтинг»					440000/ 3992001

По состоянию на 31 декабря 2017 г. бенефициарное владение было разделено между частными акционерами, крупнейшим из которых являлся Александр Несис.

Ассоциированные организации. В ноябре 2017 года Компания приобрела долю в размере 440000 / 3992001 в уставном капитале ООО «ПС-Консалтинг» (см. Примечание 5 выше). Соответствующий отток денежных средств по инвестиционной деятельности составил 44 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами 17 ноября 2017 года Компания заключила договор № 20(32-005) о предоставлении займа ООО «ПС-Консалтинг» в размере 44 000 тыс. руб. (см. Примечание 6). Соответствующий отток денежных средств по инвестиционной деятельности составил 44 000 тыс. руб. Проценты, начисленные за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 228 тыс. руб. Задолженность по займу, включая проценты, на 31 декабря 2017 года составила 44 228 тыс. руб.

04 декабря 2017 года Компания заключила ряд соглашений с ООО «ПС-Консалтинг» (цессионарий) об уступке прав требований к должнику ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД на общую сумму 1 946 049 тыс. руб. (см. Примечание 7). В декабре 2017 года было получено 57 993 тыс. руб. погашения сумм основного долга и 9 837 тыс. руб. начисленных процентов. По состоянию на 31 декабря 2017 года по данным соглашений числилась задолженность 1 888 056 тыс. руб. основного долга и 5 786 тыс. руб. начисленных процентов к получению.

До указанной выше уступки прав требования по задолженности ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД в течение отчетного года были начислены проценты в сумме 134 730 тыс. руб., и получена их частичная оплата в сумме 77 368 тыс. руб. Также 20 ноября 2017 года компания ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД произвела досрочное погашение долга в сумме 44 535 тыс. руб.

Вознаграждение ключевых руководителей. Вознаграждение ключевых руководителей, выплаченное в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	<u>769</u>	<u>711</u>
	<u>769</u>	<u>711</u>

16. События после отчетной даты

Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма операции	Примечания
02.03.2018г.	ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД - вклад в имущество ООО "Бизнес-Консалтинг" денежными средствами	1 200 000	Решение единственного участника от 14.02.2018г.
05.03.2018г.	Выдан беспроцентный заем ООО "ПС-Консалтинг" (1й транш)	1 200 000	Договор № 20(32-006) от 05.03.2018г.
07.03.2018г.	ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД - вклад в имущество ООО "Бизнес-Консалтинг" денежными средствами	600 000	Решение единственного участника от 14.02.2018г.
12.03.2018г.	Выдан беспроцентный заем ООО "ПС-Консалтинг" (2й транш)	600 000	Договор № 20(32-006) от 05.03.2018г.
01.02.2018г.	Выплата купонного дохода по 1-му облигационному займу	99 720	Биржевые облигации ООО Бизнес Консалтинг, ГРН 4В02-01-36455-R, договор эмиссионного счета Д-14-22-886 от 07.08.2014.

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»



25 апреля 2018 г.

Кураева Т.Н.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»



Пронумеровано, прошито
в 17 (Десяти семь) листов

Bill
10.03.2008
архив 20.12.11