



**G&G LEGAL GROUP**  
ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА

**ГОДОВАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

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

**И**

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

**г. Санкт-Петербург  
2019 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

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

### ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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. ....	13
5. Инвестиции в ассоциированную организацию .....	16
6. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные .....	16
7. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность .....	17
8. Денежные средства .....	18
9. Уставный капитал .....	18
10. Облигационные займы .....	18
11. Административные расходы .....	20
12. Финансовые доходы, нетто .....	20
13. Расходы по налогу на прибыль .....	20
14. Управление финансовыми рисками .....	21
15. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	24
16. События после отчетной даты .....	25

## **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 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год и примечаний к годовой финансовой отчетности за 2018 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

**Подтверждение достоверности величины заемных средств и полноты раскрытий в годовой финансовой отчетности**

См. примечание 10 к годовой финансовой отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b>
<p>В связи с существенностью показателя облигационных займов в сумме 5 000 000 тыс. руб. и купонного дохода к уплате в размере 183 906 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств, и показателя купонного дохода к уплате в размере 46 762 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление купонного дохода, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий проспектов ценных бумаг и полноту раскрытий, сделанных в годовой финансовой отчетности, для предоставления пользователям годовой финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий проспектов ценных бумаг, их соблюдения, сверку сведений о размещенных облигациях с данными из публичных источников информации, пересчет начисленного купонного дохода.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «Бизнес Консалтинг» в примечании 10 к годовой финансовой отчетности.</p>

**Подтверждение достоверности величины прочих внеоборотных активов и дебиторской задолженности и полноты раскрытий в годовой финансовой отчетности**

См. примечания 6 и 7 к годовой финансовой отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b>
<p>В связи с существенностью показателей дебиторской задолженности в сумме 4 756 473 тыс. руб. в составе внеоборотных активов, краткосрочных займов выданных в сумме 1 809 738 тыс. руб. и дебиторской задолженности в сумме 428 261 тыс. руб. в составе оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, мы считаем ключевым вопросом аудита подтверждение достоверности их величины, включая начисление процентов, классификацию по срокам погашения, соблюдение условий договоров и полноту раскрытий, сделанных в годовой финансовой отчетности, для предоставления пользователям годовой финансовой отчетности достаточной информации для принятия взвешенных экономических решений.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение условий договоров займа, их соблюдения, пересчет начисленных процентов по выданным займам, внешнее подтверждение задолженности контрагентов, инспектирование имеющихся у ООО «Бизнес Консалтинг» актов сверки с контрагентами на отчетную дату, оценку состоятельности контрагентов через получение сведений из публичных источников информации, а также путем инспектирования имеющейся финансовой отчетности контрагентов.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «Бизнес Консалтинг» в примечаниях 6 и 7 к годовой финансовой отчетности.</p>



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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

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.

### Прочие сведения

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

Руководитель задания по аудиту



Н.С. Авдеева

«29» апреля 2019 года  
Исх. № 353/5-19

#### Независимый аудитор:

Акционерное общество  
«Джи энд Джи Легал Групп»

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

Государственный регистрационный номер:  
1117847092692

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

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

#### Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью  
«Бизнес Консалтинг»

Место нахождения: 199106, г. Санкт-Петербург,  
В.О., 23-я линия, д. 2, лит. А, пом. 1-Н, ком. 282

Государственный регистрационный номер:  
1037851076515

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года**  
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		6	25
Инвестиции в ассоциированную организацию	5	738 862	731 024
Долгосрочные займы выданные	6	44 000	143 694
Дебиторская задолженность	7	4 756 473	2 529 394
Отложенные налоговые активы		-	13
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 539 341</b>	<b>3 404 150</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Краткосрочные займы выданные	6	1 809 738	2 301 162
Дебиторская задолженность	7	428 261	85 547
Денежные средства	8	284	2 620
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 238 283</b>	<b>2 389 329</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 777 624</b>	<b>5 793 479</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	9	10	10
Добавочный капитал	9	1 800 000	-
Резервный капитал	9	3	-
Нераспределенная прибыль		606 376	596 990
<b>Итого капитал</b>		<b>2 406 389</b>	<b>597 000</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигационные займы	10	5 000 000	5 000 000
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	183 906	3 906
Отложенные налоговые обязательства	12	138 972	137 405
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 322 878</b>	<b>5 141 311</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	46 762	51 474
Кредиторская задолженность		1 501	3 015
Налоги к уплате		94	634
Резервы предстоящих расходов и платежей		-	45
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>48 357</b>	<b>55 168</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>7 777 624</b>	<b>5 793 479</b>

Михайлов В.С.

Генеральный директор  
ООО «Бизнес Консалтинг»

25 апреля 2019 г.



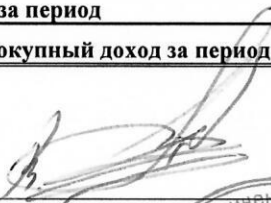
Кураева Т.Н.

Главный бухгалтер  
ООО «Бизнес Консалтинг»

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Отчет о совокупном доходе за 2018 год**  
*(в тысячах рублей)*


За год, закончившийся

	Прим	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Административные расходы	11	(6 845)	(7 112)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(6 845)</b>	<b>(7 112)</b>
Финансовые доходы, нетто	12	11 456	13 561
Доля в прибыли ассоциированной организации	5	7 838	687 024
Прочие расходы		(712)	(802)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11 737</b>	<b>692 671</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(2 348)	(138 535)
<b>Прибыль за период</b>		<b>9 389</b>	<b>554 136</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>9 389</b>	<b>554 136</b>

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

25 апреля 2019 г.



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



**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Отчет об изменениях в собственном капитале за 2018 год**  
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2017 г.	10	-	-	42 854	42 864
Прибыль за период	-	-	-	554 136	554 136
Баланс на 31 декабря 2017 г. / 01 января 2018 г.	10	-	-	596 990	597 000
Прибыль за период	-	-	-	9 389	9 389
Внесение вклада в имущество	-	1 800 000	-	-	1 800 000
Отчисление от прибыли в резервный капитал	-	-	3	(3)	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	10	1 800 000	3	606 376	2 406 389

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



25 апреля 2019 г.

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Отчет о движении денежных средств за 2018 год**  
*(в тысячах рублей)*

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Денежные выплаты поставщикам	(6 288)	(2 068)
Денежные выплаты работникам	(1 552)	(1 772)
Проценты уплаченные	(189 480)	(569 680)
Проценты полученные	95 208	390 569
Налог на прибыль уплаченный	(1 043)	(540)
Прочие выплаты	(1 300)	(1 221)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности</b>	<b>(104 455)</b>	<b>(184 712)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение доли в ассоциированной организации	5	-
Предоставление займов	(1 800 000)	(56 500)
Поступления от погашения займов	102 119	287 062
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных) / привлеченных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 697 881)</b>	<b>186 562</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Внесение вклада в имущество	1 800 000	-
<b>Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности</b>	<b>1 800 000</b>	<b>-</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>	<b>(2 336)</b>	<b>1 850</b>
Денежные средства на начало года	8	770
Денежные средства на конец года	8	2 620

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

25 апреля 2019 г.



Кураева Т.Н.  
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.

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 Несис 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 (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.

**Финансовые инструменты.** Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания 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 Компании представлены категорией **Займы и дебиторская задолженность**, которые являются производными 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 за проданные векселя третьих лиц, задолженность по договорам уступки прав требования, 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.** 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 долевыми финансовыми инструментами, 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 долевых инструментов Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Компании, не отражаются в составе прибылей и убытков.

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

Финансовые обязательства 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 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 один и тот же отчетный период. 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; амортизацию основных средств; 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 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 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 общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

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

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

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

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

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

**Прочие налоговые обязательства** включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражаются 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. Инвестиции в ассоциированную организацию**

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Доля в размере 440000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг»	738 862	731 024
<b>Итого инвестиции в ассоциированную организацию</b>	<b>738 862</b>	<b>731 024</b>

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.

Доля в прибыли ассоциированной организации за 2018 год составила 7 838 тыс. руб.

#### **6. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные**

Долгосрочные займы представлены следующим:

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Долгосрочные займы выданные ООО «ИСТ-Капитал»	-	99 694
Долгосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	44 000	44 000
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b>44 000</b>	<b>143 694</b>

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.

В соответствии с дополнительным соглашением от 08 декабря 2017 года, заем был продлен до 05 декабря 2030 года. С 01 января 2018 года по 14 декабря 2023 года процентная ставка составляет 6,1%, с уплатой в срок по 14 декабря 2023 года.

25 сентября 2017 года ООО «ИСТ-Капитал» произвел частичное досрочное погашение на сумму 8 410 тыс. руб.; 22 ноября 2017 года – на сумму 2 700 тыс. руб. 26 марта 2018 года ООО «ИСТ-Капитал» произвело полное досрочное погашение 99 694 тыс. руб. и начисленных процентов.

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 составляет 6,1%, с уплатой в срок по 14 декабря 2023 года.

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Краткосрочные займы представлены следующим:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	1 799 000	-
«ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД»	-	2 289 000
Прочие краткосрочные займы	10 738	12 162
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>	<b>1 809 738</b>	<b>2 301 162</b>

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 по договору от № 20(3-08)16.

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.

24 августа 2017 года заем был пролонгирован до 24 марта 2020 года, и был переведен из краткосрочных займов в долгосрочные.

05 марта 2018 года Компания заключила договор №20(32-006) на предоставление займа ООО «ПС-Консалтинг» на сумму 1 800 000 тыс. руб., сроком до 31 декабря 2018 года. Из них 1 000 тыс. руб. были погашены 04 июля 2018 года.

С 30 декабря 2018 года заем на оставшуюся сумму 1 799 000 тыс. руб. был пролонгирован до 31 декабря 2019 года.

#### 7. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД»	2 289 000	-
ООО «ПС-Консалтинг»	1 888 056	1 888 056
ООО «Рецитал»	409 500	409 500
ООО «ИСТ-Капитал»	20 566	225 139
Проценты по долгосрочным займам выданным	149 351	6 699
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>4 756 473</b>	<b>2 529 394</b>

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 2018 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.

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 2018 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.

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 2018 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.

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 2018 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.

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 2018 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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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 2018 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.

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 2018 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.

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. 08 декабря 2017 года было заключено дополнительное соглашение о пролонгации до 05 декабря 2030 года, с начислением процентов по ставке 6,1% с 01 января 2018 по 14 декабря 2023 года.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «ИСТ-Капитал»	204 574	-
Проценты к получению	223 498	85 137
Прочая дебиторская задолженность	189	410
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>428 261</b>	<b>85 547</b>

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. 08 декабря 2017 года было заключено дополнительное соглашение о пролонгации до 05 декабря 2030 года. 05 апреля 2019 года было заключено дополнительное соглашение к договору от 28.12.2016 № 20(ПР-014)16 об уступке прав требования ООО «ИСТ-Капитал», согласно которому срок погашения задолженности 31 декабря 2019 года.

#### 8. Денежные средства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	284	2 620
<b>Итого денежные средства</b>	<b>284</b>	<b>2 620</b>

#### 9. Уставный, добавочный и резервный 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.

В соответствии с решениями единственного участника от 14 февраля 2018 года и от 05 марта 2018 года, были внесены вклады в имущество Компании денежными средствами в размере 1 200 000 тыс. руб. и 600 000 тыс. руб., 02 марта 2018 года и 07 марта 2018 года.

В соответствии с Уставом Компании, производится отчисление от чистой прибыли в резервный капитал, до достижения 25% от уставного капитала. В 2018 году в резервный капитал было произведено отчисление 2,5 тыс. руб.



#### 10. Облигационные займы

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 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
<b>Итого облигационные займы</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>

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

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%
8 купонный период с 27 сентября 2018 г. по 28 марта 2019 г.	9,0%
9 купонный период с 28 марта 2019 г. по 26 сентября 2019 г.	9,25%

На дальнейшие купонные периоды процентная ставка подлежит установлению эмитентом.

Купонный доход к уплате включал:



	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
По облигационному займу (РН 4-01-36455-R) – долгосрочная часть	183 907	3 906
По облигационному займу (4B02-01-36455-R) – краткосрочная часть	46 742	51 474
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>230 649</b>	<b>55 380</b>

#### 11. Административные расходы

Административные расходы включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заработная плата и страховые взносы	2 271	2 579
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	3 678	3 550
IT администрирование	291	113
Услуги банка	248	265
Арендная плата	182	176
Документальное и кадровое обслуживание	125	125
Амортизация	19	19
Расходы на медицинское страхование работников	19	18
Расходы на связь	8	13
Государственная пошлина	-	70
Прочие расходы	4	184
<b>Итого административные расходы</b>	<b>6 845</b>	<b>7 112</b>

#### 12. Финансовые доходы, нетто

Финансовые доходы, нетто, включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Проценты к получению по выданным кредитам и займам	376 223	572 205
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(364 767)	(558 644)
<b>Итого финансовые доходы, нетто</b>	<b>11 456</b>	<b>13 561</b>

#### 13. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	772	1 118
Расходы (доходы) по отложенным налогам	1 576	137 417
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>2 348</b>	<b>138 535</b>

По состоянию 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2017 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.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей годовой финансовой отчетности

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прибыль до налога на прибыль	11 737	692 671
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 348)	(138 535)
Корректировки:		
Постоянные разницы	-	-
<b>Расходы по налогу на прибыль за период</b>	<b>(2 348)</b>	<b>(138 535)</b>

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
Резерв по неиспользованным отпускам	-	12
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>12</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Оценка инвестиции в ассоциированную организацию	138 972	137 405
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>138 972</b>	<b>137 405</b>

#### 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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Внеоборотные активы</b>		
- Займы выданные (Примечание 6)	44 000	143 694
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	4 756 473	2 529 394
<b>Дебиторская задолженность</b>		
- Займы выданные (Примечание 6)	1 809 738	2 301 162
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	428 261	85 547
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
- Денежные средства (Примечание 7)	284	2 620
<b>Итого риски, относящиеся к статьям баланса</b>	<b>7 038 756</b>	<b>5 062 417</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>7 038 756</b>	<b>5 062 417</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.** 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. Риск ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (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 2018 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные не дисконтированные денежные потоки. Эти не дисконтированные 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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
<b>Обязательства</b>				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	182 000	3 169 288	6 350 795	9 702 083
Кредиторская задолженность	1 501	-	-	1 501
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>183 501</b>	<b>3 169 288</b>	<b>6 350 795</b>	<b>9 703 584</b>

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
<b>Обязательства</b>				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	189 479	3 346 301	6 350 795	9 886 575
Кредиторская задолженность	3 015	-	-	3 015
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>192 494</b>	<b>3 346 301</b>	<b>6 350 795</b>	<b>9 889 590</b>

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения непроизводных финансовых активов Компании, по состоянию на 31 декабря 2018 года. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Включение сведений по непроизводным 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
<b>Активы</b>				
Займы выданные, включая проценты к получению (Примечание 6)	1 812 788	16 222	93 452	1 922 462
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 7)	438 038	3 230 315	4 923 488	8 591 841
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>2 250 826</b>	<b>3 246 537</b>	<b>5 016 940</b>	<b>10 514 303</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
<b>Активы</b>				
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
<b>Итого будущие платежи</b>	<b>2 721 766</b>	<b>1 142 979</b>	<b>5 185 001</b>	<b>9 049 746</b>

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

**Оценка справедливой стоимости.** 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 2018 года

Акционеры/%% владения	ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД	ООО «Бизнес- Консалтинг»	ООО "БКЗ- Финанс"	ООО "ТМЭ- Финанс"	ООО «ПС- Консалтинг»
ИСТ HOLDING	100%				
ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД		100%	100%	100%	
ООО «Бизнес- Консалтинг»					11,02%

По состоянию на 31 декабря 2018 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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 6)	44 000	44 000
Краткосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 6)	1 799 000	-
Долгосрочная дебиторская задолженность ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 7)	1 888 056	1 888 056
Проценты к получению	123 870	6 014



**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Начисленные проценты	117 855	150 581

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	(1 800 000)	(44 000)
Вклад в имущество единственным участником	1 800 000	-
Поступления от погашения займов	1 000	44 535
Полученные проценты		145 198
Внесение денежных средств в уставный капитал ООО «ПС-Консалтинг»	-	(44 000)

Оферентом по облигационным займам, раскрытым в Примечании 10, является компания ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУПП ЛТД.

**Вознаграждение ключевых руководителей.** Вознаграждение ключевых руководителей (генерального директора), включая страховые взносы, выплаченное в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:


	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	<u>267</u>	<u>495</u>
	<u><b>267</b></u>	<u><b>495</b></u>

**16. События после отчетной даты**

Дата совершения операции	Содержание операции	Сумма операции (тыс.руб.)	Примечания
24.03.2019г.	Выплата процентов	90 000	ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД Соглашение об уступке №20(32-003) от 22.09.2017г.
25.03.2019г.	Выплата 8-го купонного дохода по 1-му облигационному займу	89 760	биржевые облигации ООО Бизнес Консалтинг, ГРН 4B02-01-36455-R, договор эмиссионного счета Д-14-22-886 от 07.08.2014.


**Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»**  
**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**  
**(в тысячах рублей, если не указано иное)**

05 апреля 2019 года было заключено дополнительное соглашение к договору от 28.12.2016 № 20(ПР-014)16 об уступке прав требования ООО «ИСТ-Капитал», согласно которому срок погашения задолженности 31 декабря 2019 года.

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

25 апреля 2019 г.



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

Пронумеровано, прошито  
27 (В двадцать семь) листов



*[Signature]*  
апреля

Н. С. Абзеева  
20 19 г.