

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

**ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2019 ГОДА,**

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

И

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

СОДЕРЖАНИЕ

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

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный отчет об изменении капитала	7
Промежуточный отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	9
2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	10
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	15
5. Инвестиции в ассоциированную организацию	15
6. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	15
7. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	16
8. Денежные средства и их эквиваленты	17
9. Уставный и добавочный капитал	17
10. Облигационные займы	17
11. Административные расходы	19
12. Финансовые доходы, нетто	19
13. Расходы по налогу на прибыль	19
14. Управление финансовыми рисками	20
15. Расчеты и операции со связанными сторонами	22
16. События после отчетной даты	23



G&G LEGAL GROUP

ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участнику ООО «Бизнес Консалтинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг» (ООО «Бизнес Консалтинг»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении на 30 июня 2019 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменении капитала и промежуточного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 2019 года, и примечаний к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 2019 года, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» по состоянию на 30 июня 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель обзорной проверки

30 сентября 2019 года
Исх. № 838/5-19



Н.С. Авдеева

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

Клиент:

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. 303

Государственный регистрационный номер:
1037851076515

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Промежуточный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		-	6
Инвестиции в ассоциированную организацию	5	733 097	738 862
Долгосрочные займы выданные	6	44 000	44 000
Дебиторская задолженность	7	2 537 708	4 756 473
Отложенные налоговые активы	13	9	-
Итого внеоборотные активы		3 314 814	5 539 341
Оборотные активы			
Краткосрочные займы выданные	6	1 805 596	1 809 738
Дебиторская задолженность	7	2 741 004	428 261
Налоги к получению		125	-
Денежные средства	8	102	284
Итого оборотные активы		4 546 827	2 238 283
Итого активы		7 861 641	7 777 624
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	10	10
Добавочный капитал	9	1 800 000	1 800 000
Резервный капитал	9	3	3
Нераспределенная прибыль		602 111	606 376
Итого капитал		2 402 124	2 406 389
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационные займы	10	3 000 000	5 000 000
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	220 397	183 906
Отложенные налоговые обязательства	13	137 819	138 972
Итого долгосрочные обязательства		3 358 216	5 322 878
Краткосрочные обязательства			
Облигационные займы	10	2 000 000	-
Облигационные займы – купонный доход к уплате	10	100 333	46 762
Кредиторская задолженность		840	1 501
Налоги к уплате		43	94
Задолженность по оплате труда		39	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		46	-
Итого краткосрочные обязательства		2 101 301	48 357
Итого обязательства и капитал		7 861 641	7 777 624

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



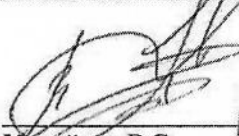
Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»

30 сентября 2019 г.

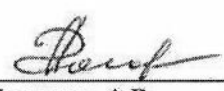
Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
 Промежуточный отчет о совокупном доходе
 (в тысячах рублей)

За 6 месяцев, закончившихся

	Прим	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Административные расходы	11	(3 870)	(3 611)
Операционная прибыль (убыток)		(3 870)	(3 611)
Финансовые доходы (расходы), нетто	12	4 309	5 612
Доля в прибыли ассоциированной организации	5	(5 764)	1 579
Прочие доходы (расходы), нетто		-	(300)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 325)	3 280
Экономия (расход) по налогу на прибыль	13	1 060	(656)
Прибыль (убыток) за период		(4 265)	2 624
Итого совокупная прибыль (убыток) за период		(4 265)	2 624


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




 Головина А.В.
 Главный бухгалтер
 ООО «Бизнес Консалтинг»

30 сентября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Промежуточный отчет об изменении капитала
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2018	10	-	-	596 990	597 000
Совокупная прибыль:			-		
Вклад в имущество	-	1 800 000	-	-	1 800 000
Прибыль за период	-	-	-	2 624	2 624
Итого совокупная прибыль за период	-	-	-	2 624	2 624
Остаток на 30 июня 2018 г.	10	1 800 000	-	599 614	2 399 624
Баланс на 01 января 2019	10	1 800 000	3	606 376	2 406 389
Совокупная прибыль:			-		
Убыток за период	-	-	-	(4 265)	(4 265)
Итого совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	-	(4 265)	(4 265)
Баланс на 30 июня 2019 г.	10	1 800 000	3	602 111	2 402 124

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

30 сентября 2019 г.



Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Промежуточный отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

Прим.	За 6 месяцев, заключившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные выплаты поставщикам	(3 304)	(5 028)
Денежные выплаты работникам	(946)	(720)
Проценты уплаченные	(89 760)	(99 720)
Проценты полученные	90 469	5 022
Налог на прибыль уплаченный	(308)	(655)
Прочие поступления (выплаты), нетто	(474)	(770)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(4 323)	(101 871)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Предоставление займов	-	(1 800 000)
Поступления от погашения займов	4 141	99 694
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в инвестиционной деятельности	4 141	(1 700 306)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление денежного вклада участника	-	1 800 000
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	-	1 800 000
Чистое уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(182)	(2 177)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	2 620
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	443

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

30 сентября 2019 г.



Головина А.В.
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 Несеис Александр Натанович.

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

Генеральный директор Компании: Отионов 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 промежуточная 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 промежуточной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

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

- 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.

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

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

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие

финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

Модификация финансовых активов. Иногда Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

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

Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражаются в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

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

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

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

Классификация в качестве обязательств 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.

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированной организацией является организация, на деятельность которой Компанией 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 инвестиций 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.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Компании в ассоциированную организацию применяются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в ассоциированную организацию (включая гудвил) тестируется на обесценение путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большой величины из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается, если возмещаемая стоимость вложений в ассоциированную организацию впоследствии увеличивается.

Признание доходов и расходов.

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

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

Доходы от реализации услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка

оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

Административные расходы 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.

Руководство Компании проанализировало заключенный договор аренды офисного помещения на предмет необходимости отражения права пользования арендованным активом и соответствующих обязательств по МСФО (IFRS) 16 «Аренда», действующему с 01.01.2019. С учетом низкой стоимости арендованного базового актива руководство Общества приняло решение продолжать признавать арендные платежи по аренде офисного помещения в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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 беспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками 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 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 промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доля в размере 440000 / 3992001 уставного капитала ООО «ПС-Консалтинг»	733 097	738 862
Итого инвестиции в ассоциированную организацию	733 097	738 862

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 2018 года. Доля в убытке ассоциированной организации за первое полугодие 2019 года составила 5 764 тыс. руб. (доля в прибыли ассоциированной организации за первое полугодие 2018 года составила 1 579 тыс. руб.).

6. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные

Долгосрчные займы представлены следующим:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрчные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	44 000	44 000
Итого долгосрчные займы выданные	44 000	44 000

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.

Краткосрочные займы представлены следующим:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	1 799 000	1 799 000
Прочие краткосрочные займы	6 596	10 738
Итого краткосрочные займы выданные	1 805 596	1 809 738

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 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	20 566
Проценты по долгосрочным займам выданным	219 586	149 351
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 537 708	4 756 473

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 30 июня 2019 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 30 июня 2019 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 30 июня 2019 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 30 июня 2019 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 30 июня 2019 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.

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 30 июня 2019 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 30 июня 2019 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 «Интерцентрорс» в общей сумме 20 566 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:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
«ИСТ САЙПРЕС ЛИМИТЕД»	2 289 000	-
ООО «ИСТ-Капитал»	204 574	204 574
Проценты к получению	246 926	223 498
Прочая дебиторская задолженность	504	189
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 741 004	428 261

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. Первоначальный оговоренный срок погашения до 24 декабря 2018 года. 24 августа 2017 года заем был пролонгирован до 24 марта 2020 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. 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 и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	102	284
Итого денежные средства и их эквиваленты	102	284

9. Уставный и добавочный 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:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Облигационный заем от 26 декабря 2014 г. (4-01-36455-R)	3 000 000	3 000 000
Облигационный заем от 02 апреля 2015 г. (4B02-01-36455-R)	2 000 000	2 000 000
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.).

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

09 сентября 2019 года Банк России зарегистрировал изменения в решении о выпуске указанных ценных бумаг. В соответствии с данными изменениями, график выплаты купонного дохода и погашения облигаций следующий:

Купонные периоды	Дата начала купонного периода	Дата окончания купонного периода	Продолжительность купонного периода (в днях, месяцах)	Размер дохода по купону	Даты выплаты по купону	Сумма, тыс.руб.
7	22/12/2017	25/09/2019	642 дн.	6%	08/06/2020 20/02/2021 04/11/2021 19/07/2022 02/04/2023 15/12/2023	52 770 52 770 52 770 52 770 52 770 52 740
8	25/09/2019	08/06/2020	257 дн.	6%	08/06/2020	126 750
9	08/06/2020	20/02/2021	257 дн.	6%	20/02/2021	126 750
10	20/02/2021	04/11/2021	257 дн.	6%	04/11/2021	126 750
11	04/11/2021	19/07/2022	257 дн.	6%	19/07/2022	126 750
12	19/07/2022	02/04/2023	257 дн.	6%	02/04/2023	126 750
13	02/04/2023	15/12/2023	257 дн.	6%	15/12/2023	126 750

15 декабря 2023 года владельцы облигаций выпуска № 4-01-36455-R получают право требования выкупа эмитентом облигаций, с возможностью их дальнейшего обращения.

02 апреля 2015 года Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный займ сроком до 26 марта 2020 года 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:

Купонные периоды	Дата начала купонного периода	Дата окончания купонного периода	Продолжительность купонного периода (в днях, месяцах)	Размер дохода по купону	Даты выплаты по купону	Сумма, тыс.руб.
6	28/09/2017	29/03/2018	182 дн.	10,0%	29/03/2018	99 720
7	29/03/2018	27/09/2018	182 дн.	9,0%	27/09/2018	89 760
8	27/09/2018	28/03/2019	182 дн.	9,0%	28/03/2019	89 760
9	28/03/2019	26/09/2019	182 дн.	9,25%	26/09/2019	92 240
10	26/09/2019	26/03/2020	182 дн.	8,5%	26/03/2020	84 760

Купонный доход к уплате включал:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
По облигационному займу (РН 4-01-36455-R) – долгосрочная часть	220 397	183 907
По облигационному займу (4B02-01-36455-R) – краткосрочная часть	100 333	46 742
Итого проценты к уплате	321 130	230 649

11. Административные расходы

Административные расходы включали:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата и отчисления в фонды	1 443	1 126
Аудиторские и консультационные услуги	1 892	1 917
Услуги банка	97	157
Арендная плата	99	91
Амортизация	6	9
Расходы на связь	4	9
Прочие расходы	329	302
Итого административные расходы	3 870	3 611

12. Финансовые доходы, нетто

Финансовые доходы, нетто, включали:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Проценты к получению по выданным кредитам и займам	184 131	188 900
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(179 822)	(183 288)
Итого финансовые доходы	4 309	5 612

13. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(97)	(332)
Экономия (расход) по отложенным налогам	1 157	(324)
Экономия (расход) по налогу на прибыль за год	1 060	(656)

По состоянию 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 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.

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 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г	30 июня 2018 г
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(5 325)	3 280
Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	1 065	(656)
Корректировки:		
Прочие доходы (расходы), нетто, не учитываемые для целей налогообложения	(5)	-
Экономия (расход) по налогу на прибыль за период	1 060	(656)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года, представлен ниже:

	30 июня 2019 г	31 декабря 2018 г
Отложенные налоговые активы		
Резерв по неиспользованным отпускам	9	-
Итого отложенные налоговые активы	9	-
Отложенные налоговые обязательства		
Оценка инвестиции в ассоциированную организацию	137 819	138 972
Итого отложенные налоговые обязательства	137 819	138 972

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 прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

В тысячах российских рублей	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 6)	44 000	44 000
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	2 537 708	4 756 473
Оборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 6)	1 805 596	1 809 738
- Дебиторская задолженность (Примечание 7)	2 741 004	428 261
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства (Примечание 8)	102	284
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	7 128 410	7 038 756
Итого максимальный кредитный риск	7 128 410	7 038 756

Концентрация кредитного риска. Руководство Компании 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. Риском 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 30 июня 2019 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 сумм, 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 30 июня 2019 г.:

	на срок до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Обязательства				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	2 364 003	897 519	6 350 795	9 612 317
Кредиторская задолженность	840	-	-	840
Итого будущие платежи	2 364 843	897 519	6 350 795	9 613 157

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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
Обязательства				
Облигационные займы, включая купонный доход (Примечание 10)	182 000	3 169 288	6 350 795	9 702 083
Кредиторская задолженность	1 501	-	-	1 501
Итого будущие платежи	183 501	3 169 288	6 350 795	9 703 584

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 30 июня 2019 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)	1 807 710	16 222	93 452	1 917 384
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 7)	2 656 623	832 045	4 923 488	8 412 156
Итого будущие платежи	4 464 333	848 267	5 016 940	10 329 540

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 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)	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
Итого будущие платежи	2 250 826	3 246 537	5 016 940	10 514 303

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 промежуточной 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.

Ассоциированные организации. В ноябре 2017 года Компания приобрела долю в размере 440000 / 3992001 в уставном капитале ООО «ПС-Консалтинг» (см. Примечание 5 выше).

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 6)	44 000	44 000
Краткосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 6)	1 799 000	1 799 000
Долгосрочная дебиторская задолженность ООО «ПС-Консалтинг» (Примечание 7)	1 888 056	1 888 056
Проценты к получению	182 313	123 870

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

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Начисленные проценты	58 444	58 444

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Краткосрочные займы выданные ООО «ПС-Консалтинг»	-	(1 800 000)
Вклад в имущество единственным участником	-	1 800 000

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

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлено следующим образом:

	30 июня 2019 г. тыс. руб.	30 июня 2018 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	154	243
	<u>154</u>	<u>243</u>

16. События после отчетной даты

01 августа 2019 года Компания заключила с ООО «ФК «Проекты и Решения» соглашение об уступки прав (требований) (цессии) № 20(32-007) по субординированному займу, предоставленному ООО «ФК «Проекты и Решения» банку ООО «Ипбанк», на сумму 504 164 тыс. руб., включая 4 164 тыс. руб. начисленных с 01 июля 2019 года процентов.

В 2017 году заем был пролонгирован на срок до 08 мая 2029 года. Проценты начисляются и уплачиваются банком ежеквартально.

Согласно п.3.1 соглашения, права (требования) переходят к Компании с момента подписания акта приема-передачи прав (требований). На момент утверждения настоящей промежуточной финансовой отчетности акт приема-передачи прав (требований) не подписан.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»

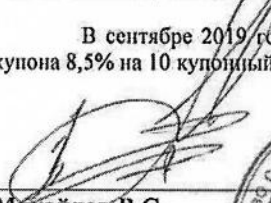
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

22 августа 2019 года ПАО Московская Биржа приняла решение о переводе с 23 августа 2019 года облигаций займа от 26 декабря 2014 г. (4-01-36455-R) из раздела «Второй уровень» в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа и включении их в Сектор компаний повышенного инвестиционного риска.

22 августа 2019 года ПАО Московская Биржа приняла решение о включении с 23 августа 2019 года облигаций займа от 02 апреля 2015 г. (4B02-01-36455-R) в Сектор компаний повышенного инвестиционного риска.

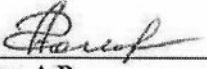
09 сентября 2019 года Банк России зарегистрировал изменения в решении о выпуске ценных бумаг по Облигационному займу от 26 декабря 2014 г. (4-01-36455-R). См. Примечание 10.

В сентябре 2019 года по Облигационному займу от 02 апреля 2015 г. (4B02-01-36455-R) установлена ставка купона 8,5% на 10 купонный период. См. Примечание 10.


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



30 сентября 2019 г.


Головина А.В.
Главный бухгалтер
ООО «Бизнес Консалтинг»



Продумываю, прошито
25 (двадцать пять) листов

И. С. Агабе

сентября 20 195