

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9.

**ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТВИИ С МСФО ЗА 2013 ГОД С
ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Бизнес Консалтинг»**

**Финансовая отчетность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и Отчет независимого
аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Оглавление

1. Общие сведения об ООО «Бизнес Консалтинг» и ее деятельности	9
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	9
3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
4. Расчеты и операции со связанными сторонами	11
5. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	11
6. Инвестиции в ассоциированные предприятия	12
7. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	13
8. Активы, связанные с Прекращенной деятельностью	14
9. Дебиторская задолженность	14
10. Денежные средства и их эквиваленты	14
11. Акционерный капитал	15
12. Краткосрочные займы полученные	15
13. Кредиторская задолженность	15
14. Выручка	15
15. Административные расходы	16
16. Финансовые расходы, нетто	16
17. Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
18. Управление финансовыми рисками	17
19. События после отчетной даты	18

БИГ 5

АРБИТРАЖ
ОЦЕНКА
АУДИТ

197022, Санкт-Петербург,
ул. Ординарная, д.21,
лит. А, пом. 2-н
тел.: (812) 777-90-91
факс.: (812) 777-90-92
e-mail: big5@akbig5.ru

Аудиторское заключение

Исх. № 284/1-14
от 10.06.2014

Указание адресата:

Участникам
ООО «Бизнес Консалтинг»

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Бизнес Консалтинг»

Государственный регистрационный номер:

1037851076515

Место нахождения:

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

Сведения об Аудиторе:

Наименование:

Закрытое акционерное общество
«Аудиторская компания «БИГ5»

Государственный регистрационный номер:

1027804176828

Место нахождения:

198095, г.Санкт-Петербург, Михайловский пер., д.4а, лит.С,
пом.3н-4

Мы провели аудит прилагаемой индивидуальной финансовой отчетности ООО «Бизнес Консалтинг», состоящей из:

- Отчета о финансовом положении состоянию на 31 декабря 2013 года.
- Отчета о совокупном доходе за 2013 год.
- Отчета об изменении капитала за 2013 год.
- Отчета о движении денежных средств за 2013 год.
- Примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «Бизнес Консалтинг» несет ответственность за составление и достоверность указанной индивидуальной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, индивидуальная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «АК «БИГ5»



И.В. Галай

«10» июня 2014 года

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

	Прим	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные предприятия	6	-	15 323
Долгосрочные займы выданные	7	4 386	4 520
Итого внеоборотные активы		4 386	19 843
Оборотные активы			
Активы, связанные с прекращенной деятельностью	8	8 217	-
Дебиторская задолженность	9	29 087	24 746
Краткосрочные займы выданные	7	575	882
Денежные средства и их эквиваленты	10	298	132
Итого оборотные активы		38 177	25 760
Итого активы		42 563	45 603
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	10	10
Нераспределенная прибыль		154	78
Итого капитал		164	88
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	12	41 272	42 702
Кредиторская задолженность	13	351	2 062
Резервы предстоящих расходов и платежей		776	751
Итого краткосрочные обязательства		42 399	45 515
Итого обязательства и капитал		42 563	45 603

Данная Финансовая отчетность утверждена « » _____ 2014 года

Отнюков О.А.

Генеральный директор

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

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка	14	38 351	46 103
Административные и прочие расходы	15	(28 899)	(22 690)
Операционная прибыль		9 452	23 413
Эффект дисконтирования		1	(683)
Финансовые расходы, нетто	16	(2 271)	(1 262)
Доля в финансовых результатах ассоциированного предприятия	6	-	643
Убытки от прекращенной деятельности	8	(7 106)	-
Прибыль(убыток) до налогообложения		76	22 111
Прибыль(убыток) за период		76	22 111
Итого совокупная прибыль(убыток) за период		76	22 111

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

6

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

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2012.	10	(22 033)	(22 023)
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	22 111	22 111
Итого совокупная прибыль за период	-	22 111	22 111
Баланс на 31 декабря 2012 г. / 01 января 2013 г.	10	78	88
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	76	76
Итого совокупная прибыль за период	-	76	76
Остаток на 31 декабря 2013 г.	10	154	164

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг		31 891	21 789
Денежные выплаты поставщикам		(1 022)	(1 596)
Денежные выплаты работникам		(17 450)	(14 351)
Проценты уплаченные		(1 885)	(4 906)
Прочие выплаты		(8 471)	(6 754)
Чистая сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		3 063	(5 818)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения займов		966	600
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		(1 523)	(13 000)
Займы предоставленные		-	(5 170)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(557)	(17 570)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		139 360	80 000
Погашение займов		(141 700)	(57 000)
Чистая сумма денежных средств привлеченных в финансовой деятельности		(2 340)	23 000
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		166	(388)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	132	520
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	298	132

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

8

1. Общие сведения об ООО «Бизнес Консалтинг» и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, для ООО «Бизнес Консалтинг» (далее – «Компания»).

Компания была зарегистрирована 03 июня 2003 г. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2013 году единственным участником общества являлась Сизова Екатерина Владимировна.

Основной деятельностью Компании является оказание санитарно-технических и консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности.

С момента возникновения компании зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 190068, Санкт-Петербург, ул. Б. Подъяцкая, д.9, лит. Б, пом.2-Н.

С 22 сентября 2010 г. зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Компании, осуществляющую деятельность в этих условиях. В следствие этого, операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют на других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. Кроме того, недавний спад деловой активности на рынке капитала и рынке кредитования привел к дальнейшему росту неопределенности в экономике.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании влияния условий ведения бизнеса на финансовые результаты и на финансовое положение Компании. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

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.

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 - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

9

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 ставки процента – 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.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категориями «Дебиторская задолженность», которая является производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращенная деятельность. Компания представляет информацию о прекращенной деятельности в том случае, если часть активов Компании либо была продана в отчетном периоде, либо была классифицирована как предназначенная для продаж на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Дебиторская задолженность. Компании включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

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.

Акционерный капитал. Уставный капитал Компании в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на прибыль. Компания применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доход-Расход» и не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем не возникает отложенных налогов.

Налог на добавленную стоимость. В связи с применением упрощенной системы налогообложения Компания не является плательщиком НДС.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Резервы в отношении обязательств по налогам. 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.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

10

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы 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 в размере 0 до 26 %, в зависимости от общего годового 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.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

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.

4. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2013 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность покупателей и заказчиков связанных сторон (Примечание 9)	500	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 13)	-	(1 523)
Итого задолженность по операциям со связанными сторонами:	500	(1 523)

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

	2013	2012
Выручка от оказания услуг	500	-
Процентный доход	-	11

5. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу с 1 января 2013 г.:
Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компании разделять статьи, представленные в Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка.

Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS), изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе»

Другие вступившие в силу новые стандарты и интерпретации, которые перечислены ниже, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
- «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации

**Для годовых периодов,
начинающихся с или позже:**

МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 24 (с изменениями) «Раскрытие информации о связанных сторонах»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 37 (с изменениями) «Резервы, условные обязательства и условные активы»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная недвижимость»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2014
МСФО (IAS) 32 (с изменениями) «Финансовые инструменты: представление информации»	1 января 2014
МСФО (IAS) 36 (с изменениями) «Обесценение активов»	1 января 2014

Стандарты и интерпретации

**Для годовых периодов,
начинающихся с или позже:**

МСФО (IAS) 39 (с изменениями) «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014, 1 июля 2014
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Выплаты, основанные на акциях»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2015
МСФО (IFRS) 8 (с изменениями) «Операционные сегменты»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	еще не установлена
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2014
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2014
КРМФО (IFRS) 14 «Деятельность с регулируемыми тарифами»	1 января 2016
КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»	1 января 2014

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Компании.

6. Инвестиции в ассоциированные предприятия.

Ассоциированным предприятием для Компании является ООО ЛК «Синергия».

В результате принятия решения 31 октября 2013 года о прекращении финансово-хозяйственной деятельности (ликвидации) ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» в отчетности Компании за 2013 год Инвестиция в ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» показана как актив, связанный с прекращенной деятельностью. (Примечание: Прекращенная деятельность).

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Компании в ассоциированные предприятия:

	Основной вид деятельности	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ООО ЛК «Синергия»	Финансовый лизинг	0	0
ООО «СЕВЗАПСОЛЬ»	Оказание курьерских услуг	-	15 323
Итого		0	15 323

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

12

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость инвестиций Компании в ассоциированную компанию ООО ЛК «Синергия» на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. равна нулю. Не отраженная в учете доля прибыли данной ассоциированной компании за 2013 г. составляет 22 626 тыс. руб. (за 2012 г.: 4 215 тыс. руб.). В совокупности не отраженная в учете доля накопленных убытков данной ассоциированной компании составляет 12 868 тыс. руб. (2012 г.: 35 494 тыс. руб.).

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Компании в ассоциированные компании:

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	15 323	14 681
Переклассификация инвестиции в актив, связанный с прекращенной деятельностью	(15 323)	
Доля в прибыли (убытках) ассоциированных компаний	-	642
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	15 323

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 г. о доле участия Компании в ее ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы (тыс.руб.)	Итого обязательства (тыс.руб.)	Выручка (тыс.руб.)	Прибыль/ (убыток) (тыс.руб.)	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО ЛК «Синергия»	399 530	452 096	34 779	90 504	25	Россия
Итого	399 530	452 096	34 779	90 504		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 г. о доле участия Компании в ее ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы (тыс.руб.)	Итого обязательства (тыс.руб.)	Выручка (тыс.руб.)	Прибыль/ (убыток) (тыс.руб.)	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО ЛК «Синергия»	872 106	1 015 176	62 933	16 860	26	Россия
ООО «СЕВЗАПСОЛЬ»	867 344	824 450	834	2 576	24,948	Россия
Итого	1 739 450	1 839 626	63 767	19 436		

7. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные

Компанией предоставлены долгосрчные и краткосрчные беспроцентные займы со сроком погашения в 2014-2015 годах. Отраженные в отчете о финансовом положении суммы выданных займов рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств. Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре, которые представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрчные займы выданные третьим сторонам	4 386	4 520
Итого долгосрчные займы выданные	4 386	4 520

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

13

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные займы выданные третьим сторонам	575	882
Итого краткосрочные займы выданные	575	882

8. Активы, связанные с Прекращенной деятельностью.

В результате принятия решения 31 октября 2013 года о прекращении финансово-хозяйственной деятельности (ликвидации) ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» в отчетности Компании за 2013 год Инвестиция в ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» показана как актив, связанный с прекращенной деятельностью.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости Активов, связанных с Прекращенной деятельностью:

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Переклассификация инвестиции в актив, связанный с прекращенной деятельностью	15 323	
Убытки от прекращенной деятельности	(7 106)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	8 217	-

Ниже представлена информация по определению справедливой стоимости Активов, связанных с прекращенной деятельностью:

	31 декабря 2013 г.
Активы	32 964
Обязательства	(27)
Итого чистые активы	32 937
Справедливая стоимость доли ООО «Севзапсоль»	8 217
Балансовая стоимость доли ООО «Севзапсоль»	15 323
Убыток от прекращенной деятельности	(7 106)

9. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	31 029	24 570
Резерв по сомнительным долгам	(2 110)	
Дебиторская задолженность по налогам	87	87
Прочая дебиторская задолженность	81	89
Итого дебиторская задолженность	29 087	24 746

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	298	132
Итого денежные средства и их эквиваленты	298	132

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

14

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
 Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Надежность ОАО «НОМОС-БАНК» подтверждена рейтингами международных агентств: банку присвоены рейтинги агентств Fitch на уровне «BB-» и Moody's на уровне «Ba3».

11. Акционерный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 03 июня 2003 г. составлял 10 000 рублей и был разделен на 1 долю в размере 100% от величины Уставного Капитала. Уставный капитал Компании оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2013 Уставный Капитал Компании составляет 10 000 рублей и составляет 1 долю размером 100% от величины Уставного Капитала, принадлежащую единственному участнику общества Сизовой Екатерине Владимировне.

Наименование Участника	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
		% акци онерного капитала		% акционерного капитала
Сизова Е.В.	10	100	10	100
	10	100	10	100

12. Краткосрочные займы полученные.

Компании третьими сторонами были предоставлены краткосрочные займы со ставкой 0 - 9% годовых со сроком погашения в 2014 г. Отраженная в отчете о финансовом положении сумма полученного беспроцентного займа, рассчитана на основе дисконтированного потока денежных средств. Данная сумма отличается от суммы, указанной в договоре, которая представляет собой контрактный не дисконтированный денежный поток.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г..
Краткосрочные займы, предоставленные другими организациями	41 272	42 702
Итого краткосрочные займы полученные	41 272	42 702

13. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность за акции перед связанными сторонами (Примечание 4)	-	1 523
Кредиторская задолженность поставщикам	-	320
Задолженность перед персоналом	21	-
Задолженность перед внебюджетными фондами	8	-
Задолженность по налогу на доходы	322	219
Итого кредиторская задолженность	351	2 062

14. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Услуги по санитарному и техническому обслуживанию помещений	20 582	19 231
Консультационные услуги	17 385	25 968
Прочие услуги	384	904
Итого административные расходы	38 351	46 103

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Административные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заработная плата и связанные налоги	25 445	20 591
Расходы на курьерские услуги	410	1 317
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	2 110	-
Расходы по налогам и прочим сборам	319	221
Расходы по документальному и кадровому обслуживанию	99	99
Услуги банка	114	99
Материальные расходы	146	71
Арендная плата	48	48
Расходы, связанные с набором и обучением персонала	-	47
Прочие расходы	208	197
Итого административные расходы	28 899	22 690

16. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Проценты к получению по выданным займам	525	440
Проценты к уплате по полученным займам	(2 796)	(1 702)
Итого финансовые расходы	(2 271)	(1 262)

17. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании. Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Компании, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Компанией положений налогового законодательства.

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года) резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

Судебные разбирательства. У Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Компания в своей деятельности уделяет первостепенное значение вопросам охраны окружающей среды и предусматривает предварительную оценку возможных последствий каждой новой технологии, каждого вида используемого сырья и продукта, каждого нового метода с целью предотвращения вредных последствий для окружающей среды. Компания ведёт открытый и конструктивный диалог с клиентами, организациями и общественностью.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

18. Управление финансовыми рисками

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

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

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

В тысячах российских рублей	2012 г.	2011 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 7)	4 386	4 520
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность (Примечание 9)	28 929	24 570
- Займы выданные (Примечание 7)	575	882
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	298	132
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	34 188	30 104
Итого максимальный кредитный риск	34 188	30 104

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 19.

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании. На 31 декабря 2013 г. Компания имела 7 контрагентов (2012 г.: 6 контрагентов), сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 16 тыс. руб. (в 2012 г. 9 тыс. руб.). Данная дебиторская задолженность составляла 33 880 тыс.руб. (2011 г.: 29 971 тыс. руб.) или 99,51% общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (2012 г.: 99,42%).

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 10). 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 2013 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 финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
• Краткосрочные займы, предоставленные другими организациями (Примечание 12)	30 262	11 010	41 272
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	30 262	11 010	41 272

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства				
• Краткосрочные займы, предоставленные другими организациями (Примечание 12)	43 080	-	-	43 080
• Кредиторская задолженность (Примечание 13)	1 843	-	-	1 843
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	44 923	-	-	44 923

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

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

19. События после отчетной даты.

Ликвидация ассоциированного предприятия. 31 октября 2013 года принято решение о прекращении финансово-хозяйственной деятельности (ликвидации) ООО «СЕВЗАПСОЛЬ». 19 марта 2014 года ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» было ликвидировано.

