

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

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение	4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменении капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.	13
5. Основные средства	13
6. Прекращенная деятельность	13
7. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	13
8. Дебиторская задолженность	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Уставный капитал	14
11. Облигационный заем	14
12. Краткосрочные займы полученные	15
13. Кредиторская задолженность	15
14. Выручка	15
15. Административные расходы	15
16. Финансовые расходы, нетто	16
17. Расходы по налогу на прибыль	16
18. Управление финансовыми рисками	17
19. Расчеты и операции со связанными сторонами	19
20. Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств	19
21. События после отчетной даты	19

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Индивидуальная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 28 апреля 2015 г.

От имени руководства

Отпенок О.А. "Бизнес
Консалтинг"
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»

28 апреля 2015 г.



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

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

	Прим	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	297	-
Долгосрочные займы выданные	7	-	4 386
Отложенные налоговые активы	17	32	-
Итого внеоборотные активы		329	4 386
Оборотные активы			
Активы, связанные с прекращенной деятельностью	6	-	8 217
Дебиторская задолженность	8	13 425	29 000
Краткосрочные займы выданные	7	3 026 139	575
Налоги к возмещению		109	87
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 922	298
Итого оборотные активы		3 041 595	38 177
Итого активы		3 041 924	42 563
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		31 666	154
Итого капитал		31 676	164
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	11	3 000 000	-
Отложенные налоговые обязательства	17	1	-
Итого долгосрочные обязательства		3 000 001	-
Краткосрочные обязательства			
Облигационный заем – проценты к уплате	11	8 630	-
Займы полученные	12	632	41 272
Кредиторская задолженность	13	963	21
Налоги к уплате		-	330
Резервы предстоящих расходов и платежей		23	776
Итого краткосрочные обязательства		10 248	42 399
Итого обязательства и капитал		3 041 924	42 563

Отнюков О.А.
Генеральный директор
ООО «Бизнес Консалтинг»

28 апреля 2015 г.



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

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

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Выручка	14	6 113	38 351
Административные расходы	15	(5 712)	(28 899)
Операционная прибыль		401	9 452
Эффект дисконтирования		-	1
Финансовые расходы, нетто	16	(199)	(2 271)
Доход от дарения векселя учредителем	20	21 300	-
Доход от прощения долга учредителем	20	12 000	-
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам		2 110	-
Прочие расходы, нетто		(1 559)	-
Убытки от прекращенной деятельности	6	(1 254)	(7 106)
Прибыль до налогообложения		32 799	76
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 287)	-
Прибыль за период		31 512	76
Итого совокупная прибыль за период		31 512	76

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2013	10	78	88
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	76	76
Итого совокупная прибыль за период	-	76	76
Баланс на 31 декабря 2013 г. / 01 января 2014 г.	10	154	164
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	31 512	31 512
Итого совокупная прибыль за период	-	31 512	31 512
Остаток на 31 декабря 2014 г.	10	31 666	31 676

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг		34 983	31 891
Денежные выплаты поставщикам		(3 917)	(1 022)
Денежные выплаты работникам		(2 989)	(17 450)
Проценты уплаченные		(1 825)	(1 885)
Прочие выплаты, нетто		(3 759)	(8 471)
Чистая сумма денежных средств привлеченных в операционной деятельности		22 493	3 063
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Оплата основных средств и незавершенного строительства		(407)	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		-	(1 523)
Поступления по прекращенной деятельности		6 963	-
Поступления от погашения займов		635	966
Чистая сумма денежных средств, (использованных) в инвестиционной деятельности		7 191	(557)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		48 600	139 360
Погашение займов		(76 660)	(141 700)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(28 060)	(2 340)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 624	166
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	298	132
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1 922	298

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «Бизнес Консалтинг» (далее – «Компания») является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности, размещение собственных биржевых облигаций и предоставление финансирования третьим лицам.

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

Компания контролируется ICT Holding LTD, зарегистрированной на Британских Виргинских островах. По состоянию на 31 декабря 2014 года бенефициарное владение было разделено между частными акционерами, крупнейшим из которых являлся г-н Несис Александр Натанович. Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Компании является компания Camphill Assets Limited, зарегистрированная на Британских Виргинских островах

С момента возникновения компании зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 190068, Санкт-Петербург, ул. Б. Подъяческая, 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.

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 осуществимости контрактных прав.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Принятие новых стандартов и разъяснений

Ни один из нижеследующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2014 года, не оказал какого-либо воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2015 года;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2017 года;
- Усовершенствования МСФО – поправки, внесенные в стандарты после проекта усовершенствования 2014 года.

Компания пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

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 категорией «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. Компания 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 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.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм, дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в отчете о финансовом положении.

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.

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 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.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

В разделе 3 выше представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

5. Основные средства

Основные средства включают:

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Прочие - офисное оборудование:		
Поступления	407	-
Начисление амортизации	(110)	-
Итого балансовая стоимость	297	-

6. Прекращенная деятельность.

31 октября 2013 года принято решение о прекращении финансово-хозяйственной деятельности (ликвидации) ООО «СЕВЗАПСОЛЬ». 19 марта 2014 года ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» было ликвидировано. В 2013 году инвестиция была переведена в активы, связанные с инвестиционной деятельностью, и признан предполагаемый убыток от прекращенной деятельности в размере 7 106 тыс. руб. На момент ликвидации ООО «СЕВЗАПСОЛЬ» в 2014 году по факту был признан дополнительный убыток в сумме 1 254 тыс. руб.

7. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные

Компанией предоставлен беспроцентный заем для ООО «Город» со сроком погашения 1 мая 2015 года. Отраженные в отчете о финансовом положении суммы данного займа рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств (4 839 тыс. руб. в составе краткосрочных займов на 31 декабря 2014 г. и 4 386 тыс. руб. в составе долгосрочных займов на 31 декабря 2014 г.). Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре, которые представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки (5 000 тыс. руб.).

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрчные займы выданные	-	4 386
Итого долгосрочные займы выданные	-	4 386

Средства, полученные от размещения выпущенных собственных облигаций в количестве 3 млн. штук общей стоимостью 3 000 000 тыс.руб., были направлены на приобретение облигаций ООО «Трансгазсервис» в количестве 3 млн. штук в оценке 2 996 040 тыс.руб.

Между компаниями ООО «Бизнес Консалтинг» и ООО «Промнефтесервис» был заключен договор купли-продажи ценных бумаг, по которому ООО «Бизнес Консалтинг» продал в полном объеме облигации ООО «Трансгазсервис». Сумма сделки по договору составила 3 000 000 тыс. рублей.

Одновременно с этим, ООО «Бизнес Консалтинг» заключил договор купли-продажи по которому приобретал 16 (шестнадцать) простых векселей, составленных VIEWROCK LIMITED, на сумму 3 000 000 тыс.руб у компании ООО «Промнефтесервис». Между компаниями ООО «Бизнес Консалтинг» и ООО «Промнефтесервис» было заключено Соглашение о зачете встречных требований по которому взаимные денежные обязательства в размере 3 000 000 тыс.руб были зачтены.

Векселя погашены в январе – феврале 2015 года (см. Примечание 21 «События после отчетной даты»).

Также в течение отчетного периода от единственного участника, фирмы CAMPHIL ASSETS LIMITED, в форме дарения был получен вексель, составленный ООО «Данизз», на сумму 21 300 тыс.руб. Срок погашения по предъявлению, но не ранее 21 июня 2016 г. Проценты по векселю начисляются исходя из годовой ставки 9% годовых.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы выданные	3 026 139	575
Итого краткосрочные займы выданные	3 026 139	575

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	543	31 029
Резерв по сомнительным долгам	-	(2 110)
Проценты к получению	9 163	-
Задолженность по размещенным облигациям – остаток средств, не выведенных на расчетные счета держателей облигаций	3 583	-
Прочая дебиторская задолженность	136	81
Итого дебиторская задолженность	13 425	29 000

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на текущих счетах в Ф-ле С-петербург ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ» в российских рублях	1 922	298
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 922	298

10. Уставный капитал

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

11. Облигационный заем

В октябре 2014 года Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный заем сроком на 5 лет на сумму 3 000 000 руб. Процентная ставка по облигационному займу на первый купонный период с 26 декабря 2014 г. по 26 июня 2015 г. установлена в размере 17,5%. На дальнейшие купонные периоды процентная ставка подлежит установлению эмитентом.

Как указано в Примечании 20 «Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств» на средства, полученные от размещения облигаций ООО «Бизнес Консалтинг» в количестве 3 млн. штук общей стоимостью 3 000 000 тыс.руб., на бирже ММВБ были приобретены облигации ООО «Трансгазсервис» в количестве 3 млн. штук на сумму 2 996 040 тыс. руб.

12. Краткосрочные займы полученные.

На 31 декабря 2013 года компании третьими сторонами были предоставлены краткосрочные займы со ставкой до 9% годовых со сроком погашения в 2015 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. Указанные займы были погашены досрочно в течение 2014 года.

На 31 декабря 2014 года отражен заем и проценты по договору займа с ООО «УК «Стандарт Истейт». Заем подлежит оплате 31 декабря 2015 года, годовая процентная ставка – 9% годовых.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г..
Краткосрочные займы, предоставленные другими организациями	632	41 272
Итого краткосрочные займы полученные	632	41 272

13. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам	963	-
Задолженность перед персоналом	-	21
Итого кредиторская задолженность	963	21

14. Выручка

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Услуги по санитарному и техническому обслуживанию помещений	-	20 582
Консультационные услуги	6 113	17 385
Прочие услуги	-	384
Итого выручка	6 113	38 351

15. Административные расходы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заработная плата и связанные налоги	3 625	25 445
Арендная плата	1 104	48
Амортизация	110	-
Услуги банка	83	114
Расходы по налогам и прочим сборам	32	319
Почтовые расходы	19	410
Расходы по документальному и кадровому обслуживанию	-	99
Материальные расходы	-	146
Прочие расходы	739	2 318
Итого административные расходы	5 712	28 899

16. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Проценты к получению по выданным кредитам и займам	9 676	525
Проценты к уплате по полученным кредитам займам	(9 875)	(2 796)
Итого финансовые расходы	(199)	(2 271)

17. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 318	-
Доходы по отложенным налогам	(31)	-
Доход по налогу на прибыль за год	1 287	-

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы		
Эффект дисконтирования займов выданных	32	-
Итого отложенные налоговые активы	32	-
Чистые отложенные налоговые активы	-	-
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие	1	-
Итого отложенные налоговые обязательства	1	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	31	-

Эффект разницы в оценке незавершенных капитальных вложений в финансовом и налоговом учете возникает в результате капитализации процентов для целей финансового учета и их единовременного списания для целей налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прибыль до налога на прибыль	32 799	76
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(6 560)	(15)
Корректировки:		
Доход от ассоциированной компании	-	-
Необлагаемый доход от дарения векселя учредителем	4 260	-
Необлагаемый доход от прощения долга учредителем	2 400	-
Прочие доходы (расходы), нетто, не учитываемые для целей налогообложения	(1 387)	15
Расходы по налогу на прибыль за год	(1 287)	-

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	2014 г.	2013 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 7)	-	4 386
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность (Примечание 8)	13 425	29 000
- Займы выданные (Примечание 7)	3 026 139	575
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1 922	298
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	3 041 486	34 188
Итого максимальный кредитный риск	3 041 486	34 188

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 2014 г. Компания имела финансовое вложение в 16 простых векселей, составленных VIEWROCK LIMITED, на сумму 3 000 000 тыс.руб. Указанные векселя выданы под 17,6% годовых. Векселя погашены в январе – феврале 2015 года

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 9). 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 2014 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет	Итого
Обязательства					
Облигационный заем (Примечание 11)	-	-	-	3 000 000	3 000 000
Облигационный заем – проценты к уплате	-	8 630	-	-	8 630
Краткосрочные займы (Примечание 12)	-	-	632	-	632
Кредиторская задолженность (Примечание 13)	963	-	-	-	963
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	963	8 630	632	3 000 000	3 010 225

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

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. 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 остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность покупателей и заказчиков связанных сторон	-	500
Итого задолженность по операциям со связанными сторонами:	-	(500)

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

	2014	2013
Выручка от оказания услуг	-	500

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	510	619
	510	619

20. Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств

На средства, полученные от размещения облигаций ООО «Бизнес Консалтинг» в количестве 3 млн. штук общей стоимостью 3 000 000 тыс.руб., на бирже ММВБ были приобретены облигации ООО «Трансгазсервис» в количестве 3 млн. штук на сумму 2 996 040 тыс.руб. Между компаниями ООО «Бизнес Консалтинг» и ООО «Промнефтесервис» был заключен договор купли-продажи ценных бумаг, по которому ООО «Бизнес Консалтинг» продал в полном объеме облигации ООО «Трансгазсервис». Сумма сделки по договору составила 3 000 000 тыс. рублей.

Одновременно с этим, ООО «Бизнес Консалтинг» заключил договор купли-продажи по которому приобрел 16 (шестнадцать) простых векселей, составленных VIEWROCK LIMITED, на сумму 3 000 000 тыс. руб у компании ООО «Промнефтесервис». Между компаниями ООО «Бизнес Консалтинг» и ООО «Промнефтесервис» было заключено Соглашение о зачете встречных требований по которому взаимные денежные обязательства в размере 3 000 000 тыс.руб были зачтены.

Также в течение отчетного периода от единственного участника, фирмы CAMPHIL ASSETS LIMITED, в форме дарения был получен вексель, составленный ООО «Даниз», на сумму 21 300 тыс.руб.

21. События после отчетной даты.

В январе - феврале 2015 года 15 векселей VIEWROCK LIMITED были проданы за общую сумму 2 948 219 тыс. руб.

В январе 2015 года Компания заключила договор о предоставлении займа в размере 3 000 000 тыс. руб. ООО «Инвестпром» на срок до 20 декабря 2019 года под 18,5% годовых.

В апреле 2015 года задолженность по займу, выданному ООО «Город» на сумму 5 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. - 4 839 тыс. руб. с учетом дисконтирования, см. Примечание 7) была переведена по соглашению об уступке права требования долга компании ООО «Рецитал».