

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

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

СОДЕРЖАНИЕ

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

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменении капитала	9
Отчет о движении денежных средств	10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики	12
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.	14
5. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	14
6. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	15
7. Денежные средства	16
8. Уставный капитал	16
9. Облигационные займы	16
10. Административные расходы	17
11. Финансовые доходы, нетто	17
12. Расходы по налогу на прибыль	18
13. Управление финансовыми рисками	18
14. Расчеты и операции со связанными сторонами	20
15. События после отчетной даты	21

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

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года, была утверждена руководством 28 апреля 2017 г.

От имени руководства

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



28 апреля 2017 г.


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

Исх. № 202/2-17
от 28.04.2017

Участникам
ООО «Бизнес Консалтинг»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об Аудируемом лице:

<i>Наименование:</i>	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
<i>Место нахождения:</i>	199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2
<i>Государственный регистрационный номер:</i>	1037851076515

Сведения об Аудиторе:

<i>Наименование:</i>	Общество с ограниченной ответственностью «Вега»
<i>Место нахождения:</i>	194044, г. Санкт-Петербург, ул. Комиссара Смирнова, д.9
<i>Государственный регистрационный номер:</i>	1027809257068
<i>Наименование саморегулируемой организации аудиторов:</i>	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
<i>Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:</i>	11606026858

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

- Отчета о финансовом положении состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о совокупном доходе за 2016 год;
- Отчета об изменении капитала за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «Бизнес Консалтинг» несет ответственность за составление и достоверность указанной 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 федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Финансовая отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за период с 01 января по 31 декабря 2015 года включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 18 апреля 2016 года и содержит немодифицированное мнение.

Генеральный директор
ООО «Вега»



И.А. Власов

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

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		44	111
Долгосрочные займы выданные	5	648 550	2 996 370
Дебиторская задолженность	6	2 258 519	-
Отложенные налоговые активы	12	25	10
Итого внеоборотные активы		2 907 138	2 996 491
Оборотные активы			
Запасы		-	65
Дебиторская задолженность	6	1 282	2 010 714
Краткосрочные займы выданные	5	2 200 000	104 000
Налоги к возмещению		211	313
Денежные средства	7	770	1 426
Итого оборотные активы		2 202 263	2 116 518
Итого активы		5 109 401	5 113 009
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	8	10	10
Нераспределенная прибыль		42 854	40 158
Итого капитал		42 864	40 168
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационные займы	9	5 000 000	5 000 000
Отложенные налоговые обязательства		-	(2)
Итого долгосрочные обязательства		5 000 000	4 999 998
Краткосрочные обязательства			
Облигационные займы – купонный доход к уплате	9	66 417	72 725
Кредиторская задолженность		12	55
Налоги к уплате		-	15
Резервы предстоящих расходов и платежей		108	48
Итого краткосрочные обязательства		66 537	72 843
Итого обязательства и капитал		5 109 401	5 113 009

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

28 апреля 2017 г.




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

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

За год, закончившийся

	Прим	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Административные расходы	10	(4 238)	(3 113)
Операционный убыток		(4 238)	(3 113)
Финансовые доходы, нетто	11	10 621	15 698
Прочие расходы, нетто		(3 016)	(1 969)
Прибыль до налогообложения		3 367	10 616
Расходы по налогу на прибыль	12	(671)	(2 124)
Прибыль за период		2 696	8 492
Итого совокупная прибыль за период		2 696	8 492

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

28 апреля 2017 г.




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

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2015	10	31 666	31 676
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	8 492	8 492
Итого совокупная прибыль за период	-	8 492	8 492
Баланс на 31 декабря 2015 г. / 01 января 2016 г.	10	40 158	40 168
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	2 696	2 696
Итого совокупная прибыль за период	-	2 696	2 696
Остаток на 31 декабря 2016 г.	10	42 854	42 864

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



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

28 апреля 2017 г.

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

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг		-	641
Денежные выплаты поставщикам		(1 607)	(773)
Денежные выплаты работникам		(1 480)	(1 459)
Проценты уплаченные		(615 830)	(597 409)
Проценты полученные		583 735	505 151
Налог на прибыль уплаченный		(605)	(2 391)
Прочие поступления (выплаты), нетто		(3 891)	1 793
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(39 678)	(94 447)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение векселей		-	(2 000 000)
Предоставление займов		(5 099 550)	(3 144 770)
Поступления от погашения векселей		1 818 978	3 192 032
Поступления от погашения займов		3 319 594	44 400
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в инвестиционной деятельности		39 022	(1 908 338)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		-	2 002 889
Погашение займов		-	(600)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности		-	2 002 289
Чистое увеличение денежных средств		(656)	(496)
Денежные средства на начало года	8	1 426	1 922
Денежные средства на конец года	8	770	1 426

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



28 апреля 2017 г.

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

Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Компании является компания Camphill Assets Limited, зарегистрированная на Британских Виргинских островах.

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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Соответственно Компания подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимость контрактных прав.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года.
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

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 непроемким 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. 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 по ставке до 30 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается 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.

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. Долгосрчные и краткосрочные займы выданные

Долгосрчные займы представлены следующим:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрчные займы выданные ООО «ИСТ-Капитал»	648 550	-
Долгосрчные займы выданные ООО «Инвестпром»	-	2 958 370
Долгосрчные займы выданные ООО «Реситал»	-	38 000
Итого долгосрчные займы выданные	648 550	2 996 370

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. Из указанной суммы в течение 2015 г. ООО «Инвестпром» было предоставлено 2 996 770 тыс. руб., остаток задолженности ООО «Инвестпром» на 31 декабря 2015 года составил 2 958 370 тыс.руб. С 10 марта 2016 года стороны договорились о снижении процентной ставки до 13,5%. В течение 2016 года заем был погашен полностью: 66 000 тыс. руб. были досрочно погашены 03 июня 2016 года, 465 500 тыс. руб. - 02 сентября 2016 года, 2 426 770 – 01 ноября 2016 года.

Компания предоставила долгосрчный заём компании ООО «Реситал» на сумму 38 000 тыс. руб. со сроком погашения до 30 сентября 2017 года под 14,2% годовых по договору от 31 августа 2015 г. № 20(3-02)15. Заём был досрочно погашен 1 марта 2016 года в полной сумме.

28 октября 2016 года Компания заключила договор № 20(3-09)16/417.П05/273 о предоставлении займа в размере 608 550 тыс. руб. ООО «ИСТ-Капитал» на срок по 19 декабря 2019 года включительно, под 15,0% годовых, уплачиваемые ежеквартально.

23 декабря 2016 года Компания заключила договор № 20(3-012)16 о предоставлении займа в размере 40 000 тыс. руб. ООО «ИСТ-Капитал» на срок по 19 декабря 2019 года включительно, под 15,0% годовых, уплачиваемые ежеквартально.

Краткосрочные займы представлены следующим:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные займы выданные ООО «Рецитал»	-	104 000
Краткосрочные займы выданные ООО «ОСТ-5»	2 200 000	-
Итого краткосрочные займы выданные	2 200 000	104 000

Компания предоставила краткосрочный заём компании ООО «Рецитал» на сумму 30 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2016 года под 14,2% годовых по договору от 23 июня 2015 г. № 20(3-01)15. Остаток задолженности ООО «Рецитал» по указанному займу на 31 декабря 2015 года составил 24 000 тыс.руб. Заём был досрочно погашен 1 марта 2016 года в полной сумме.

Компания предоставила краткосрочный заём компании ООО «Рецитал» на сумму 80 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2016 года под 12% годовых по договору от 23 декабря 2015 г. № 20(3-03)15. 09 ноября 2016 года были погашены 63 315 тыс.руб., 10 ноября 2016 года – 16 685 тыс.руб.

21 октября 2016 года Компания предоставила краткосрочный заём компании ООО «ОСТ-5» на сумму 2 200 000 тыс. руб. со сроком погашения по 10 июля 2017 года под 15% годовых по договору от № 20(3-08)16.

6. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд	1 932 591	-
ООО «ИСТ-Капитал»	325 928	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 258 519	-

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-08)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Эпплвуд Лтд (Кипр) на сумму 151 699 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-09)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Эпплвуд Лтд (Кипр) на сумму 68 875 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-010)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Лордлайн Лимитед (Кипр) на сумму 390 671 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-011)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Терикла Холдингз Лтд. (Кипр) на сумму 152 555 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-012)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Ветрезо Инвестментс Лтд. (Кипр) на сумму 198 791 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

28 декабря 2016 года Компания заключила соглашение № 20(ПР-016)16 с Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд, об уступке прав требования к Терикла Холдингз Лтд. (Кипр) на сумму 970 000 тыс. руб., с отсрочкой платежа до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

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

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

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

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность за проданные векселя третьих лиц	-	1 981 281
Проценты к получению	976	29 009
Прочая дебиторская задолженность	306	424
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 282	2 010 714

7. Денежные средства

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	770	1 426
Итого денежные средства	770	1 426

8. 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.

9. Облигационные займы

В 2014 году Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный заем сроком на 5 лет на сумму 3 000 000 тыс. руб. Процентная ставка установлена в размере:

1 купонный период с 26 декабря 2014 г. по 26 июня 2015 г.	17,5%
2 купонный период с 26 июня 2015 г. по 25 декабря 2015 г.	13,1%
3 купонный период с 25 декабря 2015 г. по 24 июня 2016 г.	12,5%
4 купонный период с 24 июня 2016 г. по 23 декабря 2016 г.	12,0%
5 купонный период с 23 декабря 2016 г. по 23 июня 2017 г.	12,0%

На дальнейшие купонные периоды процентная ставка подлежит установлению эмитентом.

02 апреля 2015 года Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» облигационный заем сроком на 5 лет на сумму 2 000 000 тыс. руб. Процентная ставка установлена в размере:

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

На дальнейшие купонные периоды процентная ставка подлежит установлению эмитентом.

Купонный доход к уплате включал:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
По облигационному займу от 26 декабря 2014 г. на сумму 3 000 000 тыс. руб.	7 856	7 194
По облигационному займу от 02 апреля 2015 г. на сумму 2 000 000 тыс. руб.	58 561	65 531
Итого проценты к уплате	66 417	72 725

10. Административные расходы

Административные расходы включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заработная плата и страховые взносы	2 260	2 201
Услуги банка	691	179
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	638	380
Обновление баз данных	209	-
Арендная плата	163	148
Документальное и кадровое обслуживание	83	-
Расходы на материалы	65	15
IT администрирование	62	-
Амортизация	36	120
Расходы на медицинское страхование работников	-	22
Расходы на связь	-	38
Прочие расходы	31	10
Итого административные расходы	4 238	3 113

11. Финансовые доходы, нетто

Финансовые доходы, нетто, включали:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Проценты к получению по выданным кредитам и займам	620 143	677 170
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(609 522)	(661 472)
Итого финансовые доходы, нетто	10 621	15 698

12. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	684	2 102
Расходы (доходы) по отложенным налогам	(13)	22
Доход по налогу на прибыль за год	671	2 124

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 год, закончившийся	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прибыль до налога на прибыль	3 367	10 616
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(673)	(2 123)
Корректировки:		
Постоянные разницы	2	(1)
Расходы по налогу на прибыль за период	(671)	(2 124)

13. 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.

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

В тысячах российских рублей	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 5)	648 550	2 996 370
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	2 258 519	-
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	1 282	2 010 714
- Займы выданные (Примечание 5)	2 200 000	104 000
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства (Примечание 7)	770	1 426
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	5 109 121	5 112 510
Итого максимальный кредитный риск	5 109 121	5 112 510

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании (см. Примечания 5 и 6).

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства (Примечание 7). 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 2016 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

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

	На срок до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Обязательства			
Облигационные займы (Примечание 9)	-	5 000 000	5 000 000
Облигационные займы - проценты к уплате (Примечание 9)	588 384	1 291 452	1 879 836
Кредиторская задолженность	12	-	12
Итого будущие платежи	588 396	6 291 452	6 879 848

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	На срок до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Обязательства			
Облигационные займы (Примечание 9)	-	5 000 000	5 000 000
Облигационные займы – проценты к уплате (Примечание 9)	707 725	1 897 891	2 605 616
Кредиторская задолженность	55	-	55
Итого будущие платежи	707 780	6 897 891	7 605 671

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 31 декабря 2016 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	Итого
Активы			
Займы выданные, включая проценты к получению (Примечание 5)	2 470 083	839 917	3 310 000
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 6)	137 907	2 707 996	2 845 903
Итого будущие платежи	2 607 990	3 547 913	6 155 903

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	На срок до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Активы			
Займы выданные, включая проценты к получению (Примечание 5)	607 868	4 144 474	4 752 342
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 6)	1 981 705	-	1 981 705
Итого будущие платежи	2 589 573	4 144 474	6 734 047

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.

14. 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.

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

	31 декабря 2016 г. тыс. руб.	31 декабря 2015 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	711	711
	<u>711</u>	<u>711</u>

15. События после отчетной даты

24 марта 2017 года ООО «ОСТ-5» произвело оплату части процентов за период с 01 января 2017 года по 30 июня 2017 года, по договору займа № 20(3-08)16 от 21 октября 2016 года, в сумме 53 342 тыс. руб. По данному договору ООО «ОСТ-5» должно произвести уплату указанных процентов в срок по 22 июля 2017 года.

В I квартале Компания выплатила купонный доход по облигациям, выпущенным 02 апреля 2015 года, в сумме 114 680 тыс. руб.

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

28 апреля 2017 г.




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