

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

**Промежуточная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной финансовой отчетности 3

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный отчет о финансовом положении.....	4
Промежуточный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный отчет об изменении капитала	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «Бизнес Консалтинг» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

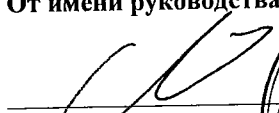
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 промежуточной 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.


Промежуточная финансовая отчетность Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была утверждена руководством 28 августа 2017 г.

От имени руководства


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

28 августа 2017 г.




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

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

	Прим.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		35	44
Долгосрочные займы выданные	5	2 848 550	648 550
Дебиторская задолженность	6	2 157 730	2 258 519
Отложенные налоговые активы	12	43	25
Итого внеоборотные активы		5 006 358	2 907 138
Оборотные активы			
Запасы		-	-
Дебиторская задолженность	6	94 481	1 282
Краткосрочные займы выданные	5	4 710	2 200 000
Налоги к возмещению		140	211
Денежные средства	7	4 435	770
Итого оборотные активы		103 766	2 202 263
Итого активы		5 110 124	5 109 401
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	8	10	10
Нераспределенная прибыль		44 243	42 854
Итого капитал		44 253	42 864
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационные займы	9	5 000 000	5 000 000
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		5 000 000	5 000 000
Краткосрочные обязательства			
Облигационные займы – купонный доход к уплате	9	63 970	66 417
Кредиторская задолженность		1 610	12
Налоги к уплате		74	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		217	108
Итого краткосрочные обязательства		65 871	66 537
Итого обязательства и капитал		5 110 124	5 109 401

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

28 августа 2017 г.



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

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

За 6 месяцев, закончившихся

	Прим	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка		-	-
Административные расходы	10	(3 720)	(1 913)
Операционная прибыль (убыток)		(3 720)	(1 913)
Финансовые доходы (расходы), нетто	11	5 505	4 918
Прочие доходы (расходы), нетто		(48)	(33)
Прибыль до налогообложения		1 737	2 971
Расходы по налогу на прибыль	12	(348)	(592)
Прибыль за период		1 389	2 379
Итого совокупная прибыль за период		1 389	2 379

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

28 августа 2017 г.



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

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 01 января 2016	10	40 158	40 168
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	2 379	2 379
Итого совокупная прибыль за период	-	2 379	2 379
Остаток на 30 июня 2016 г.	10	42 537	42 547
Баланс на 01 января 2017	10	42 854	42 864
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	1 389	1 389
Итого совокупная прибыль за период	-	1 389	1 389
Баланс на 30 июня 2017 г.	10	44 243	44 253

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

28 августа 2017 г.



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

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

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
	(783)	(858)
Денежные выплаты поставщикам	(817)	(680)
Денежные выплаты работникам	(294 200)	(316 630)
Проценты уплаченные	204 195	231 174
Проценты полученные	(298)	(605)
Налог на прибыль уплаченный	(511)	(360)
Прочие поступления (выплаты), нетто		
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(92 414)	(87 959)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	(5 000)	(106 000)
Предоставление займов	101 079	193 000
Поступления от погашения векселей, займов		
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в инвестиционной деятельности	96 079	87 000
Чистое уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	3 665	(959)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	1 426
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	4 435

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



28 августа 2017 г.

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

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.

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

2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

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

- МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 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 (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

3. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имеют место быть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 10
Офисное оборудование и мебель	1 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Финансовые активы Компании представлены категорией **Займы и дебиторская задолженность**, которые являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения продать их в ближайшем будущем.

Займы и дебиторская задолженность Компании включают задолженность за проданные векселя третьих лиц, задолженность по договорам уступки прав требования, проценты к получению, а также прочую дебиторскую задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

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

Обесценение финансовых активов. Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения могут быть, в частности:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной дебиторской задолженности списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль Компании над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Классификация в качестве обязательства или капитала Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевых инструментов Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Компании, не отражаются в составе прибылей и убытков.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства Компании представлены категорией **Прочие финансовые обязательства**, и включают займы, задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств.

После первоначального признания Компания учитывает их по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование сумм финансового обязательства не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Списание финансовых обязательств производится Компанией только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

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

Административные расходы Компании отражаются в том периоде, в котором были понесены, и включают заработную плату (с учетом резерва под неиспользованные отпуска); связанные налоги и взносы в фонды; аудиторские и консультационные услуги; услуги банка; арендную плату; амортизацию основных средств; прочие расходы.

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются по ставке до 30 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

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

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

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

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

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

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

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибыли или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

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

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

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

5. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные

Долгосрочные займы представлены следующим:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы выданные ООО «ИСТ-Капитал»	648 550	648 550
Долгосрочные займы выданные ООО «ОСТ-5»	2 200 000	-
Итого долгосрочные займы выданные	2 848 550	648 550

28 октября 2016 года Компания заключила договор № 20(З-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(З-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.

21 октября 2016 года Компания предоставила краткосрочный заем компании ООО «ОСТ-5» на сумму 2 200 000 тыс. руб. со сроком погашения по 10 июля 2017 года под 15% годовых по договору от № 20(З-08)16. 24 августа 2017 года заем был пролонгирован до 24 марта 2020 года, и был переведен из краткосрочных займов в долгосрочные.

Краткосрочные займы представлены следующим:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные ООО «Интерцепторс»	4 710	-
Краткосрочные займы выданные ООО «ОСТ-5»	-	2 200 000
Итого краткосрочные займы выданные	4 710	2 200 000

6. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Инвестмент Констракшн Текнолоджи (ИСТ) Груп Лтд	1 932 591	1 932 591
ООО «ИСТ-Капитал»	225 139	325 928
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 157 730	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 заем по договору № 20(З-01)16 с ООО «Рецитал» на сумму 106 000 тыс. руб. со сроком погашения до 28 сентября 2016 года под 9% годовых. Заем 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. 100 789 тыс.руб. были досрочно погашены 20 июня 2017 года.

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 «Интерцепторс» в общей сумме 20 565 тыс. руб., по соглашению об уступке № 20(ПР-105)16, с погашением до 26 марта 2020 года, с начислением 8% годовых за отсрочку платежа, уплачиваемых 1 раз в полгода по согласованному графику.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Проценты к получению	94 039	976
Прочая дебиторская задолженность	442	306
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	94 481	1 282

7. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	4 435	770
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 435	770

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%
6 купонный период с 23 июня 2017 г. по 22 декабря 2017 г.	10,75%

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Купонный доход к уплате включал:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
По облигационному займу от 26 декабря 2014 г. на сумму 3 000 000 тыс. руб.	6 035	7 856
По облигационному займу от 02 апреля 2015 г. на сумму 2 000 000 тыс. руб.	57 935	58 561
Итого проценты к уплате	63 970	66 417

10. Административные расходы

Административные расходы включали:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Заработная плата и отчисления в фонды	1 441	1 144
Аудиторские и консультационные услуги	1 899	427
Услуги банка	144	16
Арендная плата	88	81
Амортизация	9	26
Расходы на связь	9	5
Прочие расходы	130	214
Итого административные расходы	3 720	1 913

11. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы, нетто, включали:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Проценты к получению по выданным займам	297 258	315 395
Проценты к уплате по полученным займам	(291 753)	(310 477)
Итого финансовые доходы	5 505	4 918

12. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	369	600
Расходы (доходы) по отложенным налогам	(22)	(8)
Доход по налогу на прибыль за год	348	592

По состоянию 30 июня 2017 и на 31 декабря 2016 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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	
	30 июня 2017 г	30 июня 2016 г
Прибыль до налога на прибыль	1 737	2 971
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(347)	(594)
<i>Корректировки:</i>		
Прочие доходы (расходы), нетто, не учитываемые для целей налогообложения	(1)	2
Расходы по налогу на прибыль за период	(348)	(592)

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 прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 5)	2 848 550	648 550
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	2 157 730	2 258 519
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность (Примечание 6)	94 481	1 282
- Займы выданные (Примечание 5)	4 710	2 200 000
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства (Примечание 7)	4 435	770
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	5 109 906	5 109 121
Итого максимальный кредитный риск	5 109 906	5 109 121

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.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 30 июня 2017 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 30 июня 2017 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)	550 986	941 164	1 492 150
Кредиторская задолженность	1 610	-	1 610
Итого будущие платежи	552 596	5 941 164	6 493 760

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 приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Компании, по состоянию на 30 июня 2017 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)	443 988	3 646 251	4 090 239
Дебиторская задолженность, включая проценты к получению (Примечание 6)	173 060	2 501 076	2 674 136
Итого будущие платежи	617 048	6 147 327	6 764 375

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	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

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

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, представлено следующим образом:

	30 июня 2017 г. тыс. руб.	30 июня 2016 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	235	235
	235	235

15. События после отчетной даты

24 августа 2017 года Компания пролонгировала заем, предоставленный компании ООО «ОСТ-5» на сумму 2 200 000 тыс. руб., до 24 марта 2020 года (см. Примечание 5).

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

28 августа 2017 г.



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