

**Общество с ограниченной ответственностью
«ФИНКОНСАЛТ»**

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

за 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Аудиторское заключение | 3 |
| Финансовая отчетность за 2016 год | |
| Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года | 6 |
| Отчет о совокупном убытке за 2016 год | 7 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале за 2016 год | 8 |
| Отчет о движении денежных средств за 2016 год | 9 |
| Примечания к финансовой отчетности за 2016 год | |
| 1. Общие сведения об Обществе и его деятельности..... | 10 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 10 |
| 3. Основные положения учетной политики | 12 |
| 4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений..... | 16 |
| 5. Займы выданные | 16 |
| 6. Денежные средства | 17 |
| 7. Уставный и добавочный капитал | 17 |
| 8. Займы полученные | 17 |
| 9. Кредиторская задолженность | 18 |
| 10. Резервы предстоящих расходов и платежей | 18 |
| 11. Выручка | 19 |
| 12. Административные расходы | 19 |
| 13. Финансовые доходы (расходы), нетто | 20 |
| 14. Налог на прибыль | 20 |
| 15. Управление финансовыми рисками..... | 21 |
| 16. Расчеты и операции со связанными сторонами | 24 |
| 17. События после отчетной даты | 24 |

Исх. № 384/2-17
от 01.09.2017

Единственному участнику
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«ФИНКОНСАЛТ»
(прежнее наименование - Общество с
ограниченной ответственностью «ОЗЕРКИ»)

Место нахождения: 191024, г. Санкт-Петербург, ул. Миргородская,
д. 1, лит. А, комн. 26, пом. 8-Н.

**Государственный
регистрационный номер:** 5067847510418

Сведения об Аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Вега»

Место нахождения: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Комиссара
Смирнова, д.9

**Государственный
регистрационный номер:** 1027809257068

**Наименование саморегулируемой
организации аудиторов:** Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»

**Номер в реестре аудиторов
и аудиторских организаций
саморегулируемой организации
аудиторов:** 11606026858

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ФИНКОНСАЛТ» за 2016 год, состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о совокупном убытке за 2016 год;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Примечаний к финансовой отчетности за 2016 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «ФИНКОНСАЛТ» 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 «ФИНКОНСАЛТ» 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.

Генеральный директор
ООО «Вега»



И.А. Власов

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах рублей)

| | Прим. | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------|--------------|------------|------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Оборотные активы | | | | |
| Займы выданные | 5 | - | 169 | 810 |
| Авансы выданные | | 2 | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | | - | 1 | 4 |
| Денежные средства | 6 | 3 | 12 | 37 |
| Итого оборотные активы | | 5 | 182 | 851 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 5 | 182 | 851 |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Уставый капитал | 7 | 20 | 20 | 20 |
| Добавочный капитал | 7 | 14 990 | 14 990 | 14 990 |
| Непокрытый убыток | | (15 631) | (14 960) | (14 160) |
| Итого капитал (дефицит капитала) | | (621) | 50 | 850 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочный заем | 8 | 154 | - | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 154 | - | - |
| Текущие обязательства | | | | |
| Кредиторская задолженность | 9 | 60 | 132 | 1 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 10 | 412 | - | - |
| Итого текущие обязательства | | 472 | 132 | 1 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 626 | 132 | 1 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 5 | 182 | 851 |

Жабченко И.В.
Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

01 сентября 2017



Максимова И.В.
Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах рублей)

| | Прим. | 2016 | 2015 | 2014 |
|--|-------|--------------|--------------|----------------|
| Выручка | 11 | 200 | - | - |
| Административные расходы | 12 | (863) | (830) | (1 843) |
| Операционный убыток | | (663) | (830) | (1 843) |
| Финансовые доходы (расходы), нетто | 13 | 1 | 30 | 153 |
| Прочие расходы | | (9) | - | - |
| Убыток до налогообложения | | (671) | (800) | (1 690) |
| Налог на прибыль | 14 | - | - | - |
| Чистый убыток за период | | (671) | (800) | (1 690) |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - |
| Итого совокупный убыток за период | | (671) | (800) | (1 690) |

Жабченко И.В.
Жабченко И.В.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

01 сентября 2017 г.



Максимова И.В.
Максимова И.В.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах рублей)

| | Уставный капитал | Добавочный капитал | Непокрытый убыток | Итого капитал (дефицит капитала) |
|---------------------------|------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| Баланс на 31.12.2013 | 20 | 14 990 | (12 470) | 2 540 |
| Чистый убыток за 2014 год | - | - | (1 690) | (1 690) |
| Баланс на 31.12.2014 | 20 | 14 990 | (14 160) | 850 |
| Чистый убыток за 2015 год | - | - | (800) | (800) |
| Баланс на 31.12.2015 | 20 | 14 990 | (14 960) | 50 |
| Чистый убыток за 2016 год | - | - | (671) | (671) |
| Баланс на 31.12.2016 | 20 | 14 990 | (15 631) | (621) |

Жабченко
Жабченко И.В.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»



01 сентября 2017 г.

И.В. Максимова
Максимова И.В.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах рублей)

| | Прим. | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|-------|--------------|--------------|----------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| Денежные средства, полученные от покупателей | 11 | 200 | - | - |
| Проценты полученные | 5 | 6 | 32 | 165 |
| Денежные средства, уплаченные поставщикам | | (311) | (636) | (1 823) |
| Денежные выплаты работникам | | (128) | (28) | - |
| Прочие выплаты, нетто | | (95) | (34) | (20) |
| Итого использование денежных средств в операционной деятельности | | (328) | (666) | (1 678) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| Поступления от погашения выданных займов | 5 | 169 | 641 | 1 690 |
| Итого привлечение денежных средств в инвестиционной деятельности | | 169 | 641 | 1 690 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| Поступления от привлечения займов | 8 | 150 | - | - |
| Итого привлечение денежных средств в финансовой деятельности | | 150 | - | - |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств | | (9) | (25) | 12 |
| Денежные средства – остатки на начало периода | 6 | 12 | 37 | 25 |
| Денежные средства – остатки на конец периода | 6 | 3 | 12 | 37 |

Жабченко И.В.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

01 сентября 2017 г



Максимова И.В.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

Организация и деятельность

ООО «ФИНКОНСАЛТ» (далее – «Общество») было зарегистрировано 07 ноября 2006 года (ОГРН 5067847510418, ИНН 7842345591) под названием ООО «ОЗЕРКИ». Как указано в Примечании 17 «События после отчетной даты», 14.03.2017 г. Общество переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

Непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Общества по состоянию на отчетную дату, 31.12.2016 г. являлась Жабченко Ирина Викторовна.

Как указано в Примечании 17, 24.08.2017 г. заключен договор купли-продажи № 78 АБ 2430263, в соответствии с которым единственный участник Общества, Жабченко Ирина Викторовна продала 100% долю в капитале Общества покупателю ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД, зарегистрированному в соответствии с законодательством республики Кипр.

Зарегистрированный офис Общества располагается по адресу: 191024, Санкт-Петербург, ул. Миргородская, д.1, литера А, комната 26, помещение 8-Н.

Основными видами деятельности являются: финансовое посредничество, предоставление займов, консультирование по вопросам коммерческой деятельности, управления и бухгалтерского учета.

У Общества нет дочерних предприятий, зависимых обществ, а также обособленных подразделений.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно Общество подвержено 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.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. 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 Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 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 Общества. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Общества 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 Общества, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на его финансовое положение или показатели деятельности.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Общества в результате этого проекта будет незначительным.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

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

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство Общества 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 Общества.

3. Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Общество 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 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 Общества 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 Общества включают задолженность по выданным займам, 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 дебиторская задолженность 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. Общество 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 Общество не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то оно продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Общество сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, оно 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 Общество 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

Общества над активом сохраняется), Общество 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 долевые финансовые инструменты, выпущенные Обществом, 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 Обществом, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевых инструментов Общества, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Общества, 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.

Финансовые обязательства Общества 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 Общество 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 Обществом 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 Общества 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; прочие расходы.

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество 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 Общество 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 Общества.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Общество 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 Общества 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 прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной 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. Займы выданные

Займы выданные включали следующее:

| | тыс. руб. | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
| Займы выданные | - | 169 | 810 |
| Итого займы выданные | <u>-</u> | <u>169</u> | <u>810</u> |

05.12.2013 г. Общество выдало ООО «ИСТ-Капитал» заем в сумме 2 500 тыс. руб., по договору № 53-ДЗ/03-13, с начислением процентов по ставке 8,5% годовых. Заем подлежал погашению до 31.12.2015 г. В течение 2014 года было произведено погашение части займа на общую сумму 1 690 тыс. руб. В течение 2015 года было произведено погашение части займа на общую сумму 641 тыс. руб. Согласно дополнительного соглашения от 28.12.2015 г., срок возврата оставшейся суммы займа 169 тыс. руб. был продлен до 31.12.2016 г. В течение 2016 года заем был полностью погашен.

По указанному займу были начислены и получены следующие суммы процентов:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Проценты начисленные | 5 | 30 | 153 |
| Проценты полученные | 6 | 32 | 165 |

6. Денежные средства

Денежные средства включали следующее:

| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Денежные средства на расчетном счете в Филиале г. Санкт-Петербург ОАО «Банк «ФК ОТКРЫТИЕ» | 3 | 12 | 37 |
| Итого денежные средства | <u>3</u> | <u>12</u> | <u>37</u> |

7. Уставный и добавочный капитал

При основании Общества уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

На основании Решения единственного участника Общества от 08.08.2011 г. в целях увеличения капитала Общества 11.08.2011 г. был внесен вклад в размере 15 000 тыс. руб.; из которых 10 тыс. руб. были направлены на увеличение уставного капитала Общества, а 14 990 тыс.руб. – на формирование добавочного капитала.

По состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. уставный и добавочный капитал составляли 20 тыс. руб. и 14 990 тыс. руб., и были полностью оплачены.

8. Займы полученные

Займы полученные включали следующее:

| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Займы полученные | 154 | - | - |
| Итого займы полученные | <u>154</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

19.10.2016 г. Общество заключило договор займа № 172-3/05-16 с ООО «Интерцепторс». На общую сумму 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 г. по данному договору было получено 150 тыс. руб. Как указано в Примечании 17 «События после отчетной даты», в 2017 году были дополнительно получены 250 тыс. руб. по данному договору.

По займу начисляются проценты по ставке 15,0% годовых. Проценты подлежат уплате одновременно с возвратом основной суммы займа по договору.

По указанному займу были начислены следующие суммы процентов:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Проценты начисленные | 4 | - | - |

Изначально заем подлежал погашению в срок до 31.12.2017 г. Сторонами было заключено дополнительное соглашение от 21.10.2016 г. о пролонгации срока займа до 31.03.2018 г.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включала следующее:

| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг | 60 | 132 | 1 |
| Итого кредиторская задолженность | <u>60</u> | <u>132</u> | <u>1</u> |

10. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей включали следующее:

| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв предстоящих расходов по аудиту 2016-2014 гг. | 412 | - | - |
| Итого резервы предстоящих расходов и платежей | <u>412</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

11. Выручка

Выручка Общества включала:

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|------------|----------|----------|
| Выручка от реализации услуг | 200 | - | - |
| Итого выручка | 200 | - | - |

Выручка Общества в 2016 году включала выручку от оказания консультационных услуг фирме ООО «Эт сетера» на общую сумму 200 тыс. руб.

12. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|------------|------------|--------------|
| Арендная плата – земельный участок (i) | - | 518 | 1 600 |
| Арендная плата – офис | 126 | 147 | 134 |
| Оплата труда | 147 | 32 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 44 | 10 | - |
| Резерв предстоящих расходов по аудиту 2016-2014 гг. | 412 | - | - |
| Расходы на банковское обслуживание | 22 | 21 | 20 |
| Услуги связи | 15 | 15 | 13 |
| Прочие | 97 | 87 | 76 |
| Итого административные и прочие расходы | 863 | 830 | 1 843 |

(i) В 2008 – 2015 гг. Общество арендовало лесной участок площадью 20,3 га в Рощинском лесничестве Выборгского района. Участок был арендован по договору с Комитетом по природным ресурсам и охране окружающей среды Ленинградской области, №2-2008-12-309-Р от 30.12.2008 г., сроком до 27.12.2055 г. В связи с изменением планов деятельности Общества, договор был расторгнут 21.04.2015 г.

13. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы (расходы), нетто включали следующее:

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|-----------|-----------|------------|
| | тыс. руб. | | |
| Проценты к получению (см. Примечание 5) | 5 | 30 | 153 |
| Проценты к уплате (см. Примечание 8) | (4) | - | - |
| Итого финансовые доходы (расходы), нетто | 1 | 30 | 153 |

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|--|-----------|----------|----------|
| | тыс. руб. | | |
| Расходы по текущему налогу на прибыль | - | - | - |
| Доходы (расходы) по отложенным налогам | - | - | - |
| Итого расход по налогу на прибыль | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. Общество определяло отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

С 01.01.2016 Общество применяло упрощенную систему налогообложения, при которой объектом налогообложения являются доходы без вычета расходов, т.е. вне сферы применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Как указано в Примечании 17 «События после отчетной даты», с 01.07.2017 г. Общество перешло с упрощенной системы налогообложения обратно на общую систему налогообложения.

Сумма расхода по налогу на прибыль за 2015 и 2014 гг. отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли (убытка) 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 убытке:

| | тыс. руб. | |
|---|-------------|-------------|
| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
| Убыток до налога на прибыль | (800) | (1 690) |
| Теоретическая экономия (расход) по налогу на прибыль по ставке 20% | 160 | 338 |
| Резерв в отношении отложенного налогового актива по переносу убытка за отчетный период | (56) | (18) |
| Резерв в отношении отложенного налогового актива по прочим временным разницам (арендная плата за земельный участок) | (104) | (320) |
| Налоговый эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения | - | - |
| Итого расход по налогу на прибыль | - | - |

Руководством Общества было принято создать 100% резерв под любые отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 в связи с отсутствием вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, а также в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения с 01.01.2016, как указано выше.

15. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества 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 Общества 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 Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для Общества минимальным.

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

| | тыс. руб. | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
| Займы и дебиторская задолженность | | | |
| Займы выданные (Примечание 5) | - | 169 | 810 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 1 | 4 |
| Денежные средства | | | |
| Денежные средства (Примечание 6) | <u>3</u> | <u>12</u> | <u>37</u> |
| Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении | <u>3</u> | <u>182</u> | <u>851</u> |
| Итого максимальный кредитный риск | <u>3</u> | <u>182</u> | <u>851</u> |

Концентрация кредитного риска. Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ финансового состояния должников, и в настоящее время полагает, что отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы указывали, что контрагенты не выполнят обязательств в полном объеме или в установленный срок. На 31.12.2016 г. у Общества отсутствовала концентрация кредитного риска (на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. – имела концентрация кредитного риска в отношении выданного займа, см. Примечание 5).

Рыночный риск. Общество минимально подвержено 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 – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства. Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 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.

тыс. руб.

| 31.12.2016 | До 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Итого |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|------------|
| Займы и кредиты, включая проценты | - | - | 183 | 183 |
| Кредиторская задолженность | 60 | - | - | 60 |
| Итого будущие платежи | 60 | - | 183 | 243 |

тыс. руб.

| 31.12.2015 | До 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Итого |
|------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|------------|
| Кредиторская задолженность | 132 | - | - | 132 |
| Итого будущие платежи | 132 | - | - | 132 |

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Общества, по состоянию на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. 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 Обществе, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

тыс. руб.

| 31.12.2016 | До 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Итого |
|----------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|----------|
| Займы выданные, включая проценты | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | - | - | - | - |
| Итого будущие платежи | - | - | - | - |

тыс. руб.

| 31.12.2015 | До 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Итого |
|----------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|------------|
| Займы выданные, включая проценты | - | 175 | - | 175 |
| Дебиторская задолженность | 1 | - | - | 1 |
| Итого будущие платежи | 1 | 175 | - | 176 |

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

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

16. 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, начисленное и выплаченное в течение года, включая отчисления на социальные нужды, представлено следующим образом:

| | 2016 | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|------|------|------|
| Вознаграждение ключевых руководителей | 191 | 42 | - |

17. События после отчетной даты

19.01.2017, 02.03.2017 и 20.04.2017 гг. было получены суммы 100 тыс. руб., 50 тыс. руб. и 100 тыс. руб. по договору займа с ООО «Интерцепторс» № 172-3/05-16 от 19.10.2016 г.

14.03.2017 г. Общество переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

01.07.2017 г. Общество перешло с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения. Как указано в Примечании 14 «Налог на прибыль», с 01.01.2016 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения.

24.08.2017 г. заключен договор купли-продажи № 78 АБ 2430263, в соответствии с которым единственный участник Общества, Жабченко Ирина Викторовна продала 100% долю в капитале Общества покупателю ИНВЕСТМЕНТ КОНСТРАКШН ТЕКНОЛОДЖИ (ИСТ) ГРУП ЛТД, зарегистрированному в соответствии с законодательством республики Кипр. Соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за № 8177847550664 от 31.08.2017 г.

Жабченко И.В.

Генеральный директор
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

01 сентября 2017



Максимова И.В.

Главный бухгалтер
ООО «ФИНКОНСАЛТ»



«Бета»

Пронумеровано, прошито
24 (двадцать четыре) листов

01 симпозия 20 17 г.

[Handwritten signature]
Иванов И.И.