



Адресат	Генеральному директору, участникам Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс
---------	--

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс
--------------	---

Государственный
регистрационный
номер

Место нахождения 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 19, помещение 21-4 этаж 3

Наименование	Акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (АО АК «Арт-Аудит»)
--------------	---

Основной
государственный
регистрационный
номер

Место нахождения 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, стр.22

Наименование СРО	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
------------------	--

Номер в реестре ОPH3 11606069430

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (далее Общество) за 2016 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении на 31.12.2016;
- Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Отчета о движении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Примечаний к финансовой отчетности 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами составления финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеривается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и о системе внутреннего контроля, необходимой для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения примерных этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами 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 в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной Инициативная компания МультиБотСистем по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в соответствии с Международными стандартами составления финансовой отчетности.

АО АК «Арт-Аудит»

Руководитель аудиторской проверки

Заместитель Генерального директора

квалификационный аттестат аудитора № 01-000866,
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Палата России» от 08.10.2012 Приказ № 28,
на неограниченный срок. ОГРН 21706008131.



Т. А. Данилова

«02» мая 2017 года

**Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс**

Финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	5
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	6
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	7
Примечания к финансовой отчетности	9

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах российских рублей	Примечание	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		1 643	51
Основные средства	5	2 251	165
Отложенные налоговые активы		10 140	571
Итого внеоборотные активы		14 034	787
Оборотные активы			
Авансы выданные	7	428	9
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	4 134	3 853
Краткосрочные финансовые вложения	6	94 603	360 696
Денежные средства и их эквиваленты	4	101 870	168 537
Итого оборотные активы		201 035	533 095
ИТОГО АКТИВЫ		215 069	533 882
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	115 000	115 000
Нераспределенная прибыль		(50 341)	45 127
ИТОГО КАПИТАЛ		64 659	160 127
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	11 000	168 692
Итого долгосрочные обязательства		11 000	168 692
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	81 850	28 734
Кредиторская задолженность	10	57 560	176 329
Итого краткосрочные обязательства		139 410	205 063
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		150 410	373 755
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		215 069	533 882

«02» мая 2017 года

Генеральный директор _____ Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер _____ Пыркова М.В.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах российских рублей		За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
	Прим		
Выручка	12	6 517 883	11 820 715
Операционные расходы	13	(6 543 419)	(12 048 669)
Валовый убыток		(25 536)	(227 954)
Административные расходы	14	(39 606)	(23 783)
Прочие операционные доходы	15	6 638	339 353
Прочие операционные расходы	15	(23 562)	(19 647)
(Убыток)/прибыль от основной деятельности		(82 066)	67 969
Финансовые доходы	16	87	409
Финансовые расходы	16	(23 033)	(65 303)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(105 012)	3 075
Расходы по налогу на прибыль	17	9 544	559
Чистый/ая (убыток)/прибыль за период		(95 468)	3 634
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ/АЯ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		(95 468)	3 634

«02» мая 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.

Отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2014 года	115 000	41 493	156 493
Совокупный доход за 2015 год	-	3 634	3 634
Операции с собственником			
Изменение резервного капитала	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственником	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2015 года	115 000	45 127	160 127
Совокупный убыток за 2016 год	-	(95 468)	(95 468)
Операции с собственником			
Изменение резервного капитала	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственником	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	115 000	(50 341)	64 659

«02» мая 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах российских рублей	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистый/ая (убыток)/прибыль до налогообложения		(105 012)	3 075
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		632	438
Финансовые расходы	16	23 033	65 303
Финансовые доходы	16	(87)	(409)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(81 434)	68 407
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		(104 399)	19 459
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		(118 769)	174 390
Денежные средства от операционной деятельности		(304 602)	262 256
Налог на прибыль уплаченный		(43)	(961)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности		(304 645)	261 295
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(4 310)	(44)
Приобретение инвестиций		-	(100)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности		(4 310)	(144)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Результат по приобретению и продаже финансовых инструментов		266 093	(90 583)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Получение кредитов	137 273	1 288 000
Погашение кредитов	(148 673)	(1 299 200)
Погашение проценты	(12 405)	(46 233)
Итого чистые денежные средства полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	242 288	(148 016)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(66 667)	113 135
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	168 537	55 402
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	101 870	168 537

«02» мая 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (ранее известной как Общество с ограниченной ответственностью «ИС-Брокер»), далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное фирменное наименование эмитента: Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ООО ИК МБС

ООО ИК МБС зарегистрировано 12.07.2007 года Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1077757844713.

Адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 19, помещение 21-4 этаж 3.

Компания имеет лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 045-10631-100000 от 16.10.2007 без ограничения срока деятельности
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 045-10635-010000 от 16.10.2007 без ограничения срока деятельности

Компания не имеет филиалов и представительств.

Основными видами деятельности согласно уставу Компании являются:

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- депозитарная деятельность;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- финансовое посредничество;
- консультирование по вопросам финансового посредничества.

Численность работающих на 31 декабря 2016 года – 21 человек (на 31 декабря 2015 года – 13 человек).

Участниками Компании на 31 декабря 2016 года являются:

Участник	Доля участия лица в уставном капитале, %
Гуревич Светлана Евгеньевна	0,6%
ООО Биллион (ранее известное как ООО «ИС-брокер-капитал»)	66,4%
Шевченко Юрий Владимирович	33%

2. Основа подготовки финансовой отчетности**2.1. Общие положения**

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 02 мая 2017 года включительно, даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.

Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм мобилизации активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.

Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Кроме того, существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-

денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2014 году США и Евросоюз ввели санкции против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Указанные выше события привели к ограничению доступа российских компаний на международные рынки капитала, увеличению инфляции, замедлению темпов экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Глобальные политические и экономические события оказывают влияние практически на все сектора экономики, что косвенно влияет на доходы Компании. Общемировая финансовая конъюнктура находится вне зоны влияния Компании. Компания, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании по РСБУ, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Основные корректировки относятся к:

- начислению резервов и расходов;
- оценке основных средств и начислению износа;
- отложенным налогам на прибыль;
- отражению в учете временной стоимости денег.

Зависимые компании

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода. Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

- Здания и сооружения 7-50
- Машины и оборудование 2-10
- Прочее 3-7

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Компании. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении наиболее короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате

выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- Финансовая дебиторская задолженность, включающая следующие подвиды:
 - дебиторская задолженность по торговым операциям;
 - прочая финансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.
- Нефинансовая дебиторская задолженность, включающая:
 - авансы выданные;
 - дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
 - прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости, оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим (суммам за вычетом резерва под обесценение).

Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв.

Оценочный резерв под финансовую дебиторскую задолженность создается исходя из правил оценки убытков от обесценения финансовых активов.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей

создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, в соответствии с МСФО 39, классифицируются, как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости. По финансовым активам, иным, чем отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в первоначальную стоимость включаются расходы по приобретению. Компания определяет классификацию финансовых активов после первоначального признания и пересматривает это признание на конец каждого финансового года. Классификация зависит от целей, для которых инвестиции приобретаются. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, классифицируются таким образом, потому что существует активная инвестиционная стратегия управлять ими с целью извлечения прибыли через изменение их справедливой стоимости. Удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы пассивно управляются и учитываются по амортизированной стоимости.

Дата признания

Все приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату, на которую должны быть произведены расчеты по операциям купли продажи ценных бумаг, т. е. дату, на которую покупатель должен оплатить финансовые активы, поставленные продавцом.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, удерживаемые для торговли, включаются в категорию «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Данные активы приобретаются с целью последующей продажи. Деривативы также классифицируются, как «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если только они не являются эффективными инструментами хеджирования. Прибыли и убытки от финансовых активов, удерживаемых для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Удерживаемые до погашения финансовые активы

Непроизводные финансовые активы с фиксированными определенными выплатами по ним и фиксированной датой погашения, классифицируются, как «Удерживаемые до погашения», если Компания имеет намерение и возможность удерживать их до погашения.

Инвестиции, предназначенные для удержания в течение неопределенного периода, не попадают в эту группу. Удерживаемые до погашения инвестиции первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью и суммой, уплаченной при приобретении финансовых вложений. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость. После первоначального признания эти инвестиции учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной процентной ставки. Для инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе, когда прекращается признание инвестиции или ее обесценение, а также через процесс амортизации.

Доступные для продажи финансовые активы

Доступные для продажи финансовые активы - непроизводные финансовые инструменты, которые определяются, как доступные для продажи и не попадают ни в одну из трех выше поименованных категорий. Эти инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания доступные для продажи финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка, как отдельного компонента капитала до

того момента, пока не прекращается признание инвестиции или пока инвестиция не будет обесценена. При обесценении накопленный доход от переоценки, включается в отчет о совокупном доходе. При этом процентный доход, отражаемый с использованием метода эффективной ставки, признается, как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке на конец отчетного периода определяется на основании их рыночных котировок или котировок дилеров, без вычета каких-либо затрат по сделкам.

Для всех других финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки. Методы оценки включают в себя метод дисконтирования денежных потоков, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на активном рынке, другие модели оценки.

Если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, эти финансовые инструменты отражаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, уплаченной за приобретение инвестиции или суммой выпущенного финансового обязательства. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость инвестиции.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о совокупном доходе, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

Предоплаты

Предоплаты состоят из сумм, отражаемых по стоимости приобретения, которые приблизительно равны их справедливой стоимости, так как ожидается, что эти активы будут реализованы в течение года с момента окончания отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает в конце каждого отчетного периода, имеется ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Компания создает резерв под обесценение по финансовым активам, когда существует вероятность того, что не удастся взыскать основную сумму долга и вознаграждения в соответствии с условиями выданных займов, ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и прочих финансовых активов, учитываемых по первоначальной и амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых активов определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечениям, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансового инструмента.

Для инструментов, по которым не установлены фиксированные сроки погашения, прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются с использованием периодов, в течение которых Компания рассчитывает реализовать финансовый инструмент.

Формирование резерва основывается на прошлом опыте и суждениях менеджмента в отношении уровня убытков, которые наиболее вероятно будут признаны по активам каждой категории, исходя из возможностей должника исполнить принятые на себя обязательства.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Изменения резерва отражаются в отчете о совокупном доходе за соответствующий период. Когда задолженность не может быть погашена, она подлежит списанию за счет суммы созданного резерва под обесценение.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы.

Если имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы обесцениваются, сумма, содержащая разницу между стоимостью данного актива (за вычетом основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, минус любой убыток от обесценения, ранее признанный в отчете о прибылях и убытках, переносится из собственного капитала в отчет о совокупном доходе. Восстановление убытков по обесценению в отношении долевого инструмента, классифицированного как имеющийся в наличии для продажи, не признается в составе прибыли или убытка. Восстановление убытков от обесценения по финансовым долговым инструментам, отражается через отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Истекли права на получение денежных потоков;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняло обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях "транзитного" соглашения;
- Компания либо:
 - а) передала практически все риски и выгоды по активу, или
 - б) не передала, но не сохранила за собой все риски и выгоды от владения активом, - передала контроль над активом.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает быть признанным, когда обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Обязательства

Заемные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо перевести денежные средства или иные финансовые активы держателя, либо исполнить обязательство иным образом. Такие инструменты включают в себя средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие заемные средства. После первоначального признания кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном

доходе при прекращении признания обязательства, а также в расходах по амортизации данных финансовых обязательств.

В состав заемных средств включаются все долговые обязательства. К ним относятся банковские кредиты, займы полученные от связанных сторон и прочих компаний, а также финансовые обязательства по аренде.

В состав заемных средств включаются:

- Краткосрочные кредиты, полученные от банков;
- Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон и прочих компаний;
- Долгосрочные кредиты и займы.
- Начисленные проценты.

Заемные средства могут быть номинированы как в рублях, так и в иностранной валюте.

Краткосрочные заемные средства включают все долговые обязательства, срок погашения которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении. К ним относятся банковские кредиты, займы прочих компаний, согласованные овердрафты, включая ту часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

К долгосрочным заемным средствам относятся банковские кредиты и аналогичные долговые обязательства долгосрочного характера, исключая ту часть, которая подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

Оценка заемных средств

Первоначальная оценка займов производится по правилам, применимым для финансовых обязательств. Компания признает финансовую задолженность по займам тогда и только тогда, когда становится договорной стороной по данному инструменту.

Первоначальная оценка финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости, являющейся ценой сделки (т.е. средства, полученные при выпуске обязательства) за вычетом затрат по сделке, напрямую относимых на выпуск долговых обязательств. Впоследствии эти затраты в течение срока действия долговых обязательств амортизируются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (с использованием метода эффективной процентной ставки), составляя часть начисленных затрат на выплату процентов за конкретный период.

Оценка заемных средств в учете и отчетности на конец каждого отчетного периода (отчетную дату) производится по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода эффективной процентной ставки с учетом:

- процентов (доходов), причитающихся к начислению согласно договора на отчетную дату независимо от графика их выплат кредитору (заимодавцу);
- курсовых разниц, выявленных на отчетную дату при оценке обязательств по договорам займа с заимодавцами в иностранной валюте.

Компания может получать займы от связанных сторон под процент, ставка которого ниже чем при совершении обычной рыночной сделки между независимыми сторонами или равной нулю. Такие займы также необходимо первоначально признавать по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость займа, полученного по ставке ниже рыночной, определяется путем расчета приведенной стоимости займа, используя рыночную процентную ставку.

При этом доход от первоначального признания, полученного по ставке ниже рыночной, признается либо в Отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов, или в составе капитала – при получении займа от собственников Компании.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
 - кредиторскую задолженность по основной деятельности и
 - прочую финансовую кредиторскую задолженность;
- Нефинансовая кредиторская задолженность
 - авансы, полученные от покупателей;
 - начисленные обязательства;
 - прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или официально согласованы с поставщиком.

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по выплате резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочие начисленные обязательства - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по социальному страхованию и обеспечению.

Компания применяет следующий принцип деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

Оценка кредиторской задолженности

Оценка кредиторской задолженности производится по правилам, применимым для финансовых обязательств.

Аренда

Операционная аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы и по прямолинейному методу, в течение срока аренды, включаются в административные расходы.

Финансовая аренда. Компания арендатор

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически переходят к арендатору, классифицируется, как финансовая аренда. На балансе арендатора отражается основное средство по справедливой стоимости – наименьшей из текущей стоимости и суммы минимальных арендных платежей. Начисление платежей по аренде распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде.

Арендованные активы амортизируются по прямолинейному методу, в течение срока полезного использования. Однако, если нет определенности, перейдет ли право собственности в конце срока аренды, срок полезного использования определяется, как наименьшее из оцениваемого срока полезного использования актива и срока аренды.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги (экологический налог, государственные пошлины и т.д.) отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка

В соответствии с IAS 18 «Выручка», Компания понимает под выручкой - валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Подобным образом, при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые от имени принципала, которые не ведут к увеличению капитала предприятия. Суммы, собранные от имени принципала, не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений.

Оценка выручки

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Инвестиционный доход

Инвестиционный доход признается в отчете о совокупном доходе по методу начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Инвестиционный доход также включает в себя дивиденды и признается, когда право на получение дивидендов определено.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2016 года.

При подготовке настоящей годовой финансовой отчетности Компания применила все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ»), международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО («КИМСФО»), которые имеют отношение к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2016 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»;	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие».	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов	1 января 2018 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели 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 относились к: а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Ключевые требования МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов. Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных средств, так и продажей финансовых активов, при этом, денежные потоки, предусмотренные договором, включают только выплату основной суммы и процентов по ней. Такие инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые инструменты и долевыми ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не удерживаемого для продажи) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам - в составе прибылей или убытков.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Классификация и оценка финансовых обязательств. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», по финансовым обязательствам, отнесенным к отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение. В отношении обесценения финансовых активов, МСФО 9 требует составления модели ожидаемых кредитных убытков взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

На данный момент Компания оценивает эффект от введения новых стандартов на финансовую отчетность и планирует принимать данные стандарты по мере вступления в силу или раньше в случае если ранее применение разрешено и способствует более достоверному отражению финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. В МСФО 15 включены

значительно более детальные требования, в которых рассматриваются различные случаи. Кроме того, стандартом требуется раскрытие значительного объема информации.

В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Одновременно с этим для арендодателей принципы учета остаются в основном прежними, а также сохраняется различие между операционной и финансовой арендой.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, арендатор отражает в учете актив, представляющий собой право на использование предмета аренды, а также обязательство по аренде. Учет и амортизация актива, представляющего собой право на использование, осуществляется аналогично учету и амортизации других нефинансовых активов. При этом на обязательство начисляются проценты. Обязательство по аренде первоначально учитывается по приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих перечислению на протяжении всего срока аренды. Дисконтирование платежей производится по ставке, по которой предмет аренды представляется арендодателем, либо, если такая ставка не поддается определению, арендатором используется приростная процентная ставка заимствования.

Применительно к МСФО (IAS) 17, договоры аренды классифицируются арендодателями по сути, как операционная аренда или финансовая аренда. Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права владения активом, классифицируются как финансовая аренда. В остальных случаях договор аренды классифицируется в качестве операционной аренды. В случае финансовой аренды доход от лизинга отражается арендодателем на протяжении срока аренды на основании постоянной внутренней нормы доходности чистых инвестиций в аренду. Платежи по операционной аренде признаются арендодателем в качестве доходов путем равномерного списания или с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает порядок, в котором происходит сокращение выгоды от использования базисного актива.

В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 денежные средства и эквиваленты Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах и остатками денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	56 411	132 525
Денежные средства на банковских счетах	45 459	36 012
Итого	101 870	168 537

По состоянию на 31 декабря 2016 года наиболее крупные остатки денежных средств размещены на счетах Национального Расчетного депозитария.

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

5. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января 2016			
Первоначальная стоимость	975	178	1 153
Накопленная амортизация	(894)	(94)	(988)
Остаточная стоимость	81	84	165
За год, заканчивающийся 31 декабря 2016			
Поступило	450	1 999	2 449
Выбыло	-	(139)	(139)
Начисление амортизации	(82)	(222)	(304)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	80	80
На 31 декабря 2016			
Первоначальная стоимость	1 425	2 038	3 463
Накопленная амортизация	(976)	(236)	(1 212)
Остаточная стоимость	449	1 802	2 251

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января 2015			
Первоначальная стоимость	932	178	1 110
Накопленная амортизация	(622)	(60)	(682)
Остаточная стоимость	310	118	428
За год, заканчивающийся 31 декабря 2015			
Поступило	43	-	43
Выбыло	-	-	-
Начисление амортизации	(272)	(34)	(306)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

На 31 декабря 2015			
Первоначальная стоимость	975	178	1 153
Накопленная амортизация	(894)	(94)	(988)
Остаточная стоимость	81	84	165

6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 года краткосрочные финансовые вложения представлены:

		31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговые ценные бумаги (долговые)	Облигации	72 585	253 437
Краткосрочные торговые инвестиции (долевые)	Паи	22 018	99 483
Займы и кредиты краткосрочные	Займ	-	7 747
Начисленные проценты	Займ	-	29
Итого		94 603	360 696

Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

7. Авансы выданные

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Авансы выданные	428	177
Резерв на авансы выданные, текущие	-	(168)
Итого	428	9

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 973	2 007
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(959)	(1 663)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 014	344
Предоплата по налогам, включая НДС	3 066	2 998
Прочая дебиторская задолженность	2 218	511
Минус: резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 164)	-
Итого	4 134	3 853

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 года представлен ниже:

	2016	2015
На 1 января	(1 663)	-
Изменение резерва за период	704	(1 663)
На 31 декабря	(959)	(1 663)

9. Займы и кредиты полученные

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные заемные средства	11 000	168 692
Облигационный выпуск	-	85 292
Денежные средства клиентов, предоставленные в пользование брокеру	11 000	-
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-	83 400
Краткосрочные заемные средства	81 850	28 734
Облигационный выпуск	6	-
Займы полученные от связанных сторон, краткосрочные	81 000	20 000
Начисленные проценты	844	8 734
Итого	92 850	197 426

10. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	226	32
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	56 411	132 525
Прочая кредиторская задолженность	29	42 114
Заработная плата и начисления	894	1 658
Итого	57 560	176 329

11. Уставный капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменялся. Состав Участников Компании также за 2015-2016 года не поменялся.

12. Выручка

	2016	2015
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	6 514 375	11 794 489
Доходы по оказанию брокерских услуг	3 508	26 226

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Итого	6 517 883	11 820 715
13. Операционные расходы		
	2016	2015
Расходы от продажи финансовых инструментов	(6 543 419)	(12 048 669)
Итого	(6 543 419)	(12 048 669)
14. Административные расходы		
	2016	2015
Расходы на оплату труда, включая взносы во внебюджетные фонды	19 096	14 084
Программное обеспечение	5 378	911
Аренда	2 962	2 016
Резерв на отпуска	1 811	1 011
Коммиссионные сборы и агентское вознаграждение	1 768	803
Резерв по сомнительным долгам	1 293	(268)
Консультационные услуги	1 259	1 422
Услуги банка	1 222	802
Ремонт основных средств	921	11
Сырье, расходные и прочие материалы	705	223
Техническое обслуживание техники и оборудования	657	-
Связь и интернет	613	494
Амортизация	546	307
Аудиторские услуги	516	646
Хозяйственные расходы	325	222
Транспортные расходы	302	-
Расходы на персонал	89	110
Командировочные расходы	-	37
Прочие расходы	143	952
Итого	39 606	23 783
15. Операционные доходы и расходы		
	2016	2015
Прочие доходы	-	24 149
Переоценка	6 638	315 204
Итого прочие доходы	6 638	339 353
Переоценка	(19 633)	(19 617)
Курсовые разницы	(3 849)	-
Штрафы	(50)	(14)
Прочие расходы	(30)	(16)
Итого прочие расходы	(23 562)	(19 647)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(16 924)	319 706
16. Финансовые расходы, финансовые доходы		
	2016	2015
Финансовые доходы	87	409

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Итого финансовые доходы	87	409
Дисконт	(2 957)	(4 591)
Проценты начисленные	(20 076)	(60 712)
Итого финансовые расходы	(23 033)	(65 303)

17. Налог на прибыль

	2016	2015
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(105 012)	3 075
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	21 002	(616)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(11 458)	1 175
Итого доход по налогу на прибыль	9 544	559

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	(25)	(90)
Доход по отложенному налогу на прибыль	9 569	649
Итого доход по налогу на прибыль	9 544	559

	31 декабря 2015	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2016
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	-	(36)	(36)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	366	(367)	(1)
Прочие активы	336	272	608
Кредиты и займы	(592)	591	(1)
Прочие обязательства	461	9 109	9 570
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	571	9 569	10 140
Признанные налоговые активы	1 163	9 015	10 178
Признанные налоговые обязательства	(592)	554	(38)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	571	9 569	10 140

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

	31 декабря 2014	Признание и сторирирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2015
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	-	366	366
Прочие активы	74	262	336
Кредиты и займы	(1 511)	919	(592)
Прочие обязательства	1 359	(898)	461
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(78)	649	571
Признанные налоговые активы	1 433	(270)	1 163
Признанные налоговые обязательства	(1 511)	919	(592)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	(78)	649	571

18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что неисполнение контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в полном объеме и в установленные сроки приведет к возникновению у Компании финансовых потерь. Операции, ведущие к возникновению кредитного риска, включают предоставление кредитов и авансов клиентам, принятие обязательств по предоставлению кредитов.

В целях оценки кредитного риска Компания классифицирует индивидуально значимые кредиты и авансы по пяти категориям качества: стандартные, нестандартные, сомнительные, проблемные и безнадежные. Данная классификация основана на оценке финансового положения заемщика и качества обслуживания долга. Вероятность потерь по каждой категории качества определяется с использованием исторического опыта, статистического анализа и профессиональных суждений

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости;

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 31 декабря 2016 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет 64 659 тысяч рублей (на 31 декабря 2015 года: 160 127 тысяч рублей).

19. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства. По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы. На 31 декабря 2016 года, равно как и на 31 декабря 2015 года, Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять суждения. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Кредиты и дебиторская задолженность. Кредиты и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение. Оценочная справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к погашению по требованию кредитора. Оценочная справедливая стоимость срочных кредитов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к выплате по требованию. Оценочная справедливая стоимость заёмных средств с фиксированной процентной ставкой и прочих заёмных средств, не имеющих рыночной котировки, основана на расчёте дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок по долговым инструментам с аналогичным сроком погашения.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	4 134	3 853	4 134	3 853
Денежные средства и их эквиваленты	101 870	168 537	101 870	168 537
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	92 850	181 874	92 850	197 426
Кредиторская задолженность	57 560	176 329	57 560	176 329

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Перечень связанных сторон Компании и операции с ними:

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Общество с ограниченной ответственностью Биллион (ООО Биллион):

По состоянию на 31 декабря 2016 года ООО Биллион погасило долг перед Компанией в виде двух процентных займов в размере 200 тыс. руб., выданных под 14% годовых.

Процентный доход Компании за 2016 год по данным договорам составил 46 тыс. руб. (за 2015 год: 21 тыс. руб.).

В 2016 году Компания заключила договор субаренды помещения с ООО Биллион. По данному договору Компания получила доход в размере 49 тыс. руб. (за 2015 год: 48 тыс. руб.).

Так же в 2016 году были заключены с ООО Биллион следующие договоры:

- Договор купли-продажи ценных бумаг а сумму 1 997 тыс. руб.;
- Соглашение о передаче денежных требований на сумму 4 500 тыс. руб.;
- Соглашение о передаче денежных требований на сумму 13 010 тыс. руб.

2. Шевченко Юрий Владимирович (33% доли в уставном капитале Компании) предоставил Компании займы на сумму 80 000 тыс. руб. под 13-18% годовых и предоставил право пользования денежными средствами в размере 2 300 тыс. руб. под 8% годовых.

Компания в 2016 году начислила 805 тыс. руб. процентных расходов по данным займам.

Иных операций требующих раскрытия информации не было.

«02» мая 2017 года

Генеральный директор

Бибикина И.Б.

Главный бухгалтер

Пыrkova M.B.