

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

*Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс*

Код эмитента: 00179-R

за 1 квартал 2017 г.

Адрес эмитента: 115280 Россия, г. Москва, Ленинская Слобода д. 19, помещение 21-4, этаж 3

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор Дата: 12 мая 2017 г.	_____ И.Б. Бибикова подпись
Главный бухгалтер Дата: 12 мая 2017 г.	_____ М.В. Пыркова подпись

Контактное лицо: **Бибикова Ирина Борисовна, Генеральный директор**
Телефон: **(495)665-01-35**
Факс: **(495)665-01-35**
Адрес электронной почты: **info@ik-mbs.ru**
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **https://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190, http://ik-mbs.ru**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	21
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	24
1.4. Сведения о консультантах эмитента	24
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	24
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	24
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	24
2.2. Рыночная капитализация эмитента	25
2.3. Обязательства эмитента.....	25
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	25
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	28
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	38
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	38
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	38
2.4.1. Отраслевые риски.....	39
2.4.2. Страновые и региональные риски.....	40
2.4.3. Финансовые риски.....	41
2.4.4. Правовые риски.....	42
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск).....	43
2.4.6. Стратегический риск.....	44
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента.....	44
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	45
3.1. История создания и развитие эмитента.....	45
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	45
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	45
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	45
3.1.4. Контактная информация.....	45
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	46
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	46
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	46
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	46
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	46
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	48
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	49
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	49
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	49
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	50
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	50
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	50
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	50
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	50

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	50
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	51
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	51
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	52
4.3. Финансовые вложения эмитента	53
4.4. Нематериальные активы эмитента	58
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	58
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	59
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	59
4.8. Конкуренты эмитента	60
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	60
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	60
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	62
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	62
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	62
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	63
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	63
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	63
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	63
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	63
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	63
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	64
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	64
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	64
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролируемых таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	64
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	65
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	66
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций.....	66
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	66
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	66
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	67
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	68
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	81

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	88
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	124
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	124
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	124
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	124
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	124
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	124
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	124
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	124
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	124
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	126
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	126
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	131
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	132
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	132
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	132
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	132
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	133
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	133
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	133
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	133
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	134
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	134
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	134
8.8. Иные сведения.....	136
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	136
Приложение к ежеквартальному отчету.	
Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента	137
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика (в целях бухгалтерского учета).....	141
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика (в целях налогового учета).....	156

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500

Биржевые облигации эмитента допущены к организованным торгам на бирже с представлением бирже проспекта биржевых облигаций для такого допуска

Не указывается.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Московский филиал Публичного акционерного общества **РОСБАНК***

Сокращенное фирменное наименование: *Московский филиал ПАО **РОСБАНК***

Место нахождения: *125445, Москва, ул. Смольная, 22, стр.1*

ИНН: *7730060164*

БИК: *044583272*

Номер счета: *40701810287280000014*

Корр. счет: *3010181000000000272*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Московский филиал Публичного акционерного общества **РОСБАНК***

Сокращенное фирменное наименование: *Московский филиал ПАО **РОСБАНК***

Место нахождения: *125445, Москва, ул. Смольная, 22, стр.1*

ИНН: *7730060164*

БИК: *044583272*

Номер счета: *40701810987280000013*

Корр. счет: *3010181000000000272*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «**Национальный расчетный депозитарий**»*

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

БИК: *044583505*

Номер счета: *30411810900000001314*

Корр. счет: *30105810100000000505*

Тип счета: *Торговый банковский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «**Национальный расчетный депозитарий**»*

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

БИК: *044583505*

Номер счета: *30411810200001001314*

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Торговый банковский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **«Российский акционерный коммерческий дорожный банк»
(публичное акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «РосДорБанк»**

Место нахождения: **115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86**

ИНН: **7718011918**

БИК: **044583666**

Номер счета: **40701810200000000243**

Корр. счет: **30101810700000000666**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **«Российский акционерный коммерческий дорожный банк»
(публичное акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «РосДорБанк»**

Место нахождения: **115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86**

ИНН: **7718011918**

БИК: **044583666**

Номер счета: **40701810500000000244**

Корр. счет: **30101810700000000666**

Тип счета: **Расчетный (специальный брокерский)**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк»**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «Промсвязьбанк»**

Место нахождения: **109052, Россия, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, строение 22**

ИНН: **7744000912**

БИК: **044525555**

Номер счета: **40701810500000000135**

Корр. счет: **30101810400000000555**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **«Российский акционерный коммерческий дорожный банк»
(публичное акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «РосДорБанк»**

Место нахождения: **115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86**

ИНН: **7718011918**

БИК: **044583666**

Номер счета: **40701840200000000705**

Корр. счет: **30101810700000000666**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (публичное акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «РосДорБанк»*

Место нахождения: *115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86*

ИНН: *7718011918*

БИК: *044583666*

Номер счета: *40701840100000090705*

Корр. счет: *3010181070000000666*

Тип счета: *Транзитный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

БИК: *044583505*

Номер счета: *30411810500002001314*

Корр. счет: *3010581010000000505*

Тип счета: *Торговый банковский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

БИК: *044583505*

Номер счета: *30411810800003001314*

Корр. счет: *3010581010000000505*

Тип счета: *Торговый банковский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *"Акционерный коммерческий банк "Держава" публичное акционерное общество"*

Сокращенное фирменное наименование: *АКБ "Держава" ПАО*

Место нахождения: *Российская Федерация, 119435, город Москва, Большой Саввинский переулок, дом 2, строение 9*

ИНН: *7729003482*

БИК: *044583675*

Номер счета: *4070181070000000091*

Корр. счет: *3010181060000000 675*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **4070181060000001314**
Корр. счет: **3010581010000000505**
Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **40701810900001001314**
Корр. счет: **3010581010000000505**
Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810000007001314**
Корр. счет: **3010581010000000505**
Тип счета: **Торговый банковский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810300008001314**
Корр. счет: **3010581010000000505**
Тип счета: **Торговый банковский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810600012001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810900013001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810400018001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810700019001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810100020001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810400021001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810700022001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810000023001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810300024001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810600025001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810200027001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Филиал Публичного акционерного общества акционерный коммерческий банк «Балтика» в городе Москве**
Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ПАО АКБ «Балтика» в г. Москве**
Место нахождения: *Россия, 107113 г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д. 1Б, стр. 2*
ИНН: **3900000834**
БИК: **044599364**
Номер счета: **40701810418070000127**
Корр. счет: **30101810100000000364**
Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810500028001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810800029001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810200030001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810500031001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810800032001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810100033001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810400034001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810700035001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810000036001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411810300037001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810600038001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411810900039001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411840200000001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411840500001001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **30411978800000001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411978100001001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840800002001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840100003001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840400004001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840700005001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840000006001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840300007001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **30411840600008001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: *7702165310*
БИК: *044583505*
Номер счета: *30411840900009001314*
Корр. счет: *30105810100000000505*
Тип счета: *Специальный брокерский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: *7702165310*
БИК: *044583505*
Номер счета: *30411840300001001314*
Корр. счет: *30105810100000000505*
Тип счета: *Специальный брокерский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: *7702165310*
БИК: *044583505*
Номер счета: *30411840600011001314*
Корр. счет: *30105810100000000505*
Тип счета: *Специальный брокерский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: *7702165310*
БИК: *044583505*
Номер счета: *30411978000004001314*
Корр. счет: *30105810100000000505*
Тип счета: *Специальный брокерский*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*
Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*
Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*
ИНН: *7702165310*
БИК: *044583505*
Номер счета: *30411978300005001314*

Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Промышленный региональный банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Московский» ООО «Промрегионбанк»**
Место нахождения: **115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 29**
ИНН: **7000000719**
БИК: **044583224**

Номер счета: **40701810601010006012**
Корр. счет: **30101810100000000224**
Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ 24 (публичное акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ВТБ 24 (ПАО)**
Место нахождения: **101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35**
ИНН: **7710353606**
БИК: **044525716**

Номер счета: **40701810800000008410**
Корр. счет: **30101810100000000716**
Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**

Номер счета: **40701810200002001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**

Номер счета: **40701978400003001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **40701840800003001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **40701978800001001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Расчётный счет**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **40701840200001001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Расчётный счет**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

БИК: **044583505**

Номер счета: **40701978100002001314**

Корр. счет: **30105810100000000505**

Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **40701840500002001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Специальный брокерский**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **40701978500000001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Расчётный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**
Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**
ИНН: **7702165310**
БИК: **044583505**
Номер счета: **40701840900000001314**
Корр. счет: **30105810100000000505**
Тип счета: **Расчётный**

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его консолидированной финансовой отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «2К»**
Сокращенное фирменное наименование: **АО "2К"**
Место нахождения: **127055, Москва, Бутырский вал, д.68/70, стр. 2**
ИНН: **7734000085**
ОГРН: **1027700031028**
Телефон: **(495) 626-3040**
Факс: **(495) 721-1457**
Адрес электронной почты: **info@2kaudit.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *СРО «Российский Союз аудиторов»*

Место нахождения

107031 Россия, город Москва, Петровский переулок 8 стр. 2

Дополнительная информация:

не указывается

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2016	

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

В соответствии с подпунктом 7 пункта 13.4 Устава Эмитента утверждение аудитора относится к компетенции Общего собрания участников Эмитента. Очередное Общее собрание Участников Эмитента созывается Генеральным директором Эмитента. Все Общие собрания Участников Эмитента помимо Очередного (годового) являются Внеочередными. Внеочередное Общее собрание Участников Эмитента созывается Генеральным директором Эмитента по его инициативе, по требованию аудитора, а также Участников Эмитента, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов Участников Эмитента. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Генеральным директором Эмитента в повестку дня на основании предложения лица, обладающего в соответствии с законодательством и уставом Эмитента, правом вносить предложения о включении вопросов в повестку дня Общего собрания участников Эмитента или требовать его проведения.

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершеного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер оплаты услуг аудиторской организации определяется на основании рыночных цен на аудиторские услуги и по согласованию с аудиторской организацией. Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудиторской организации по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудиторской организацией проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за 2016 г. - 293 230 рублей.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО АК «Арт-Аудит»*

Место нахождения: *123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А*

ИНН: *4101084163*

ОГРН: *1024101025134*

Телефон: *(495) 228-7001*

Факс: *(495) 228-7001*

Адрес электронной почты: *mail@art-audit.com*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество"*

Место нахождения

119192 Россия, г. Москва, Мичуринский пр-т 21 корп. 4

Дополнительная информация:

Не указывается.

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
	2016
2015	2015
2014	2014
2013	
2012	
2011	

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

В соответствии с подпунктом 7 пункта 13.4 Устава Эмитента утверждение аудитора относится к компетенции Общего собрания участников Эмитента. Очередное Общее

собрание Участников Эмитента созывается Генеральным директором Эмитента. Все Общие собрания Участников Эмитента помимо Очередного (годового) являются Внеочередными. Внеочередное Общее собрание Участников Эмитента созывается Генеральным директором Эмитента по его инициативе, по требованию аудитора, а также Участников Эмитента, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов Участников Эмитента. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Генеральным директором Эмитента в повестку дня на основании предложения лица, обладающего в соответствии с законодательством и уставом Эмитента, правом вносить предложения о включении вопросов в повестку дня Общего собрания участников Эмитента или требовать его проведения.

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер оплаты услуг аудиторской организации определяется на основании рыночных цен на аудиторские услуги и по согласованию с аудиторской организацией. Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудиторской организации по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудиторской организацией проводилась независимая проверка годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за 2016 год - 437 000 р. Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Не указывается.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Бибикова Ирина Борисовна*

Год рождения: *1978*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс*

Должность: *Генеральный директор*

ФИО: *Пыркова Марина Викторовна*

Год рождения: *1983*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс*

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Производительность труда	227 835.54	146 762.3
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	4.04	1.68
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.66	0.16
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-0.4	2.9
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2015	2016
Производительность труда	910 347.54	437 028.6
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	1.55	1.43
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.52	0.16
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-0.15	0.32
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Уменьшение показателя производительности труда в 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года связано с тем, что компания и клиенты сократили объем торговых операций на рынке ценных бумаг. Значение коэффициента - отношение размера задолженности к собственному капиталу информирует, о том, что компания может полностью погасить свою задолженность за счёт собственного капитала. Значение коэффициента - отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала в отчетном периоде незначительно уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Показатель коэффициента – степень покрытия долгов текущими доходами увеличился в отчетном квартале по сравнению с показателем 2016 года. Нулевое значение уровня просроченной задолженности за рассматриваемые периоды характеризует эмитента как заёмщика, который всегда точно и в срок исполнял свои обязательства перед кредиторами и заёмщиками.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2016 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
-------------------------	---------------------

Долгосрочные заемные средства	12 000
в том числе:	
кредиты	1 000
займы, за исключением облигационных	11 000
облигационные займы	
Краткосрочные заемные средства	80 850
в том числе:	
кредиты	25
займы, за исключением облигационных	80 819
облигационные займы	6
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	56 667
из нее просроченная	1
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	226
из нее просроченная	
перед персоналом организации	
из нее просроченная	
прочая	56 441
из нее просроченная	1

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность образовалась в связи с решением Банка России от 15.09.2016 об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности от 02.10.2007 № 077-10600-010000 и прекращением деятельности АО «ИК «Иван Калита» (ИНН 7701551961) с 15.09.2016г.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Управляющая компания "Радио-капитал" Д.У.**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «УК «Радио-капитал» Д.У.**

Место нахождения: **105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1А**

ИНН: **7725217596**

ОГРН: 1037725001027

Сумма задолженности: 30 853

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

Сумма задолженности: 5 561

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **33%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **33%**

Должности, которые такое лицо занимает в организации-эмитенте, подконтрольных ему организациях, имеющих для него существенное значение, основном (материнском) обществе, управляющей организации:

должности не занимает

На 31.03.2017 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	9 050
в том числе:	
кредиты	1 000
займы, за исключением облигационных	8 050
облигационные займы	
Краткосрочные заемные средства	70 826
в том числе:	
кредиты	91
займы, за исключением облигационных	70 728
облигационные займы	7
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	47 134
из нее просроченная	1

в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	882
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	154
из нее просроченная	
перед персоналом организации	
из нее просроченная	
прочая	46 098
из нее просроченная	1

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность образовалась в связи с решением Банка России от 15.09.2016 об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности от 02.10.2007 № 077-10600-010000 и прекращением деятельности АО «ИК «Иван Калита» (ИНН 7701551961) с 15.09.2016г.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Управляющая компания "Радио-капитал" Д.У.**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "УК "Радио-капитал" Д.У.**

Место нахождения: **105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1А**

ИНН: **7725217596**

ОГРН: **1037725001027**

Сумма задолженности: **22 094**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная кредиторская задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

Сумма задолженности: **6 325**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная кредиторская задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **33%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **33%**

Должности, которые такое лицо занимает в организации-эмитенте, подконтрольных ему организациях, имеющих для него существенное значение, основном (материнском) обществе, управляющей организации:

должности не занимает

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том

числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, Облигации на предъявителя документарные неконвертируемые процентные серии 01 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке (государственный регистрационный номер выпуска 4-01-00179-R от 23.05.2012 г.)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	115 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	6 000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	1825
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	5
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	21.06.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Кредит, Кредитный договор №КЮР-Д-056/13 от 08.08.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	"Акционерный коммерческий банк "Держава" публичное акционерное общество", Российская Федерация, 119435, город Москва, Большой Саввинский переулок, дом 2, строение 9
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	125 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1 000 000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	07.08.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Кредитная линия, Договор об открытии кредитной линии №15-1/007 от 29.01.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (публичное акционерное общество), 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	330
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	21,5
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	25.12.2015
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	11.12.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Кредит, Кредитный договор №018КД/15ЮЛ от 11.03.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Филиал Публичного акционерного общества акционерный коммерческий банк «Балтика» в городе Москве, Россия, 107113 г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д. 1Б, стр. 2
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	70 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	365
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	19
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	10.03.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	05.11.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Кредит, Кредитный договор №051КД/15ЮЛ от 19.05.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Филиал Публичного акционерного общества акционерный коммерческий банк «Балтика» в городе Москве, Россия, 107113 г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д. 1Б, стр. 2
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	140 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	365
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	17,5
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.05.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	06.11.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. Кредит, Кредитный договор №106КД/15ЮЛ от 03.09.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Филиал Публичного акционерного общества акционерный коммерческий банк «Балтика» в городе Москве, Россия, 107113 г. Москва, ул. Сокольнический Вал, д. 1Б, стр. 2
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	90 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	365
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	16
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Общее число: 1 шт. , размер просрочек в днях: 31

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	02.09.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	13.05.2016
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. Кредитная линия, Договор об открытии кредитной линии №15-1/123 от 16.12.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (публичное акционерное общество), 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	25 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (дней)	366
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	17
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	16.12.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	15.03.2016
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. займ, Дополнительное соглашение к договору №11 от 17.08.2010 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Антонова Татьяна Неоновна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 400 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1 400 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
9. займ, Дополнительное соглашение к договору №57 от 10.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Наталья Анатольевна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.03.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
10. займ, Дополнительное соглашение к договору №58 от 10.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2 300 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.03.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
11. займ, Дополнительное соглашение к договору №61 от 31.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Хафизов Эдуард Альбертович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	5 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	5 550 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
12. займ, Дополнительное соглашение к договору №89 от 12.10.2016 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Хафизова Наталья Владимировна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	300 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
13. займ, Договор займа №2411/16-01/МБС от 24.11.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	20 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	20 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	182
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	18,4
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	25.05.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
14. займ, Договор займа №0112/16-01/МБС от 01.12.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	15 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	5 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	182
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	18,4
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.06.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
15. займ, Договор займа №2012/16-01/МБС от 20.12.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	15 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	15 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	182
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	18,4
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	20.06.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
16. займ, Договор займа №63 от 18.01.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Грушин Александр Алексеевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	700 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	700 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
17. займ, Договор займа №84 от 20.09.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Грушина Анна Александровна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	700 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	17.02.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
18. займ, Договор займа №94 от 27.02.2017 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Докучаева Ирина Викторовна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	100 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
19. займ, Договор займа №1512/16-01/МБС от 15.12.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	30 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	30 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	182
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	18,4
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	15.06.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Не указывается.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Ниже приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- *отраслевые риски;*
- *страновые и региональные риски;*
- *финансовые риски;*
- *правовые риски;*
- *риск потери деловой репутации (репутационный риск);*

- стратегический риск;
 - риски, связанные с деятельностью эмитента.
- Инвестирование в ценные бумаги предполагает высокую степень риска. Инвесторы должны самостоятельно принимать решения, касающиеся инвестирования денежных средств в облигации Эмитента в соответствии со своей инвестиционной стратегией и опытом. Эмитент не разработал отдельного документа, описывающего его политику в области минимизации рисков, однако органы управления Эмитента стараются минимизировать воздействие вышеуказанных рисков на текущую и будущую деятельность, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации.*

2.4.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Эмитент осуществляет свою деятельность в российском финансовом секторе - на рынке ценных бумаг.

Внутренний рынок:

Основными негативными изменениями в российском финансовом секторе, способными повлиять на деятельность Эмитента, являются следующие:

- резкое падение рыночных котировок ценных бумаг и дефолты эмитентов по обязательствам, которые могут привести к обесценению собственных позиций Эмитента;
- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- сжатие финансовой системы, которое может снизить обороты Эмитента;
- ухудшение общей экономической ситуации в России и, соответственно, ухудшение общего инвестиционного климата, ухудшение в сфере привлечения денежных средств на долговом рынке капитала.

Влияние указанных негативных факторов на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям:

- при неблагоприятных тенденциях на фондовом рынке, отсутствия или снижения возможности привлечения инвестиционного финансирования юридическими лицами также повлечет за собой снижение доходов Эмитента;
- общее ухудшение экономической ситуации в России может привести к росту кредитных рисков Эмитента при осуществлении им прямых инвестиций;
- в случае неблагоприятного изменения на фондовом рынке и установления Эмитентом ставок купонов не на весь период обращения, Эмитент будет вынужден устанавливать в течение срока обращения Облигаций ставки купона выше планируемого уровня в соответствии с текущей на тот момент рыночной стоимостью заимствования.

В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента Эмитент планирует предпринять все возможные меры для уменьшения неблагоприятного влияния на деятельность Эмитента и исполнять обязательства по облигациям в полном объеме в установленный срок.

На данный момент Эмитент оценивает отраслевые риски как довольно высокие в связи с мировым финансовым кризисом и зависимостью российского фондового рынка от международных рынков капитала.

Предполагаемые действия эмитента для снижения возможных негативных последствий от указанных рисков:

- усиление финансового контроля;
- ограничение размера вложений в ценные бумаги одного эмитента;
- инвестирование средств, полученных путем выпуска облигаций, с доходностью не ниже, чем процентная ставка по облигациям.

Внешний рынок:

Эмитент не ведет деятельности на внешнем рынке, однако, по мнению Эмитента, существуют риски, которые могут косвенно негативно повлиять на деятельность Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям со стороны внешнего рынка:

- рост процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках могут негативно сказаться на стоимости заимствования и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Эмитента.

В случае наступления неблагоприятных ситуаций, связанных с отраслевыми рисками Эмитента, Эмитент планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае. Для минимизации влияния указанных рисков в случае их наступления, руководство Эмитента предпринимает необходимые действия для снижения влияния изменений процентных ставок, в том числе осуществляет эффективное управление структурой привлеченных средств.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом в своей деятельности:

Эти риски Эмитент считает незначительными, так как деятельность не связана с производством и Эмитент не использует в своей деятельности сырье. Эмитенту оказываются различного рода услуги сторонними организациями. Однако, услуги сторонних организаций составляют небольшую часть в себестоимости продукции Эмитента. Колебания цен на услуги могут привести к незначительному повышению затрат Эмитента, что может повлечь за собой некоторое снижение рентабельности. В случае появления данного риска Эмитент предполагает осуществить следующие действия: оптимизация расходов, поиск альтернативных поставщиков услуг. По мнению Эмитента, указанный риск не окажет существенного влияния на исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внешнем рынке:

Эмитент не осуществляет какую-либо деятельность на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Эмитент не осуществляет производственной деятельности на внутреннем рынке. Услуги, оказываемые Эмитентом, брокерское обслуживание, составляют незначительную величину в доходах Эмитента и изменение цен на данную услугу не окажет существенного влияния на исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внешнем рынке:

Эмитент не осуществляет какую-либо деятельность на внешнем рынке.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) при-носит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Так как Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации основные страновые риски, влияющие на Эмитента, это риски Российской Федерации, где значительными являются макроэкономические риски.

Экономическая нестабильность в России, а так же наметившаяся стагнация в экономике, может оказать неблагоприятное воздействие на планы по дальнейшему развитию бизнеса Эмитента.

Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- высокая зависимость бюджета от мировых цен на энергоресурсы;
- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, о чем свидетельствуют события, связанные с мировым финансовым кризисом. Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти события могут ограничить доступ Эмитента к капиталу.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения вероятен, но минимален.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных бедствий в ближайшее время Эмитент прогнозирует как среднюю.

Возможность отрицательных изменений ситуации в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента оценивается как умеренная.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Москве, где и осуществляют свою основную деятельность.

Вероятность отрицательных изменений в экономике России и регионе, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, оценивается как умеренная, т.к. нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или же резким снижением цен на нефть.

Эмитент оценивают политическую и экономическую ситуацию в регионе как относительно стабильную и прогнозируемую.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в России, и в регионе, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, оцениваются как маловероятные.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения, и других региональных факторов минимален.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента. В случае возникновения существенной политической и экономической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Эмитента, предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Эмитента.

Отрицательные изменения, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента, в ближайшее время не прогнозируются. По мнению Эмитента экономическая ситуация в регионе складывается позитивным образом, что благоприятно сказывается на деятельности компании и на ее возможностях по исполнению своих обязательств.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Повышение процентных ставок приведет к удорожанию кредитных ресурсов для Эмитента. Эмитент не подвержен риску изменения курса обмена иностранных валют. Эмитент не хеджирует вышеуказанные риски.

Описываются подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

В связи с тем, что основные расчеты Эмитент производит в рублях, изменение валютного курса

(валютный риск) не приведет к значительному ухудшению результатов деятельности, финансового состояния Эмитента, его ликвидности, а так же источников финансирования. Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Эмитента, эмитент планирует осуществить следующие мероприятия:

- пересмотреть структуру финансирования;
- оптимизировать затратную часть деятельности компании;
- уточнить программы инвестирования и заимствований;

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению Эмитента, значения инфляции:

Рост инфляции может снизить реальную стоимость вложений в Облигации Эмитента.

Критическим уровнем инфляции является 30-40 % в год, при этом вероятность роста темпов инфляции оценивается Эмитентом как средняя. Риск неисполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, при существующих и официально прогнозируемых темпах инфляции является средним.

Предполагаемые действия Эмитента по уменьшению инфляционного риска: изменение политики заимствования на долговых рынках, сокращение внутренних издержек.

Показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Наиболее подвержены изменению указанных финансовых рисков показатели прибыли. В случае реализации вышеописанных финансовых рисков произойдет уменьшение данного показателя.

Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента, по мнению Эмитента, средняя.

2.4.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе риски, связанные с:

изменением валютного регулирования:

- Эмитент осуществляет расчеты в рублях, риск, связанный с изменением валютного регулирования рассматривается как минимальный и незначительный;

изменением налогового законодательства:

- В связи с тем, что налоговое законодательство постоянно изменяется, дорабатывается и уточняется, могут возрасти расходы эмитента на уплату налогов и обязательных платежей. Эти изменения, безусловно, повлияют на рентабельность работы Эмитента и могут ухудшить его финансовое состояние. Однако, рост налоговых ставок в ближайшие годы можно считать маловероятным.

изменением правил таможенного контроля и пошлин:

- Эмитент не осуществляет импортную и экспортную деятельность, поэтому влияние указанного риска минимально.

изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая при-родные ресурсы):

- виды деятельности Эмитента являются лицензируемыми. Регулирующий орган идет по пути ужесточения лицензионных требований к профессиональным участникам рынка ценных бумаг (требований к величине собственных средств, квалификационные требования к персоналу и т.п.). Эмитент уделяет значительное внимание предъявляемым лицензионным требованиям, имеет штат профессиональных специалистов в области внутреннего контроля, постоянно отслеживает законодательные изменения в этой области. Ужесточение лицензионных требований регулятора (ЦБ РФ) может привести к невозможности вести профессиональную деятельность в рамках полученных лицензий. Риск таких изменений, по мнению Эмитента, является средним.

изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

- Эмитент не участвует в судебных процессах. Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности оцениваются как минимальные.

Эмитент не ведёт свою деятельность на внешнем рынке.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск возникновения у Эмитента убытков в результате изменения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

Возникновение риска потери деловой репутации может быть обусловлено следующими внутренними и внешними факторами:

- несоблюдение Эмитентом (аффилированными лицами Эмитента, бенефициарными владельцами Эмитента) законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Эмитента, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, вкладчиками и иными клиентами и контрагентами, отсутствие во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать конфликт интересов клиентов и контрагентов, учредителей (участников), органов управления и(или) служащих, а также минимизировать негативные последствия конфликта интересов, в том числе предотвращение предъявления жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов и(или) применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора;*
- неспособность Эмитента, его аффилированных лиц, а также реальных владельцев эффективно противодействовать легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также иной противоправной деятельности, осуществляемой недобросовестными клиентами и контрагентами и (или) сотрудниками Эмитента;*
- недостатки в управлении рисками Эмитента, приводящие к возможности нанесения ущерба деловой репутации. Осуществление Эмитентом рискованной инвестиционной и рыночной политики, высокий уровень операционного риска, недостатки в организации системы внутреннего контроля, в том числе в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;*
- недостатки кадровой политики при подборе и расстановке кадров;*
- возникновение у Эмитента конфликта интересов с учредителями (участниками), клиентами и контрагентами, а также другими заинтересованными лицами;*
- опубликование негативной информации об Эмитенте или его сотрудниках, учредителях (участниках), членах органов управления, аффилированных лицах в средствах массовой информации.*

В целях минимизации риска потери деловой репутации в соответствии с характером и масштабами деятельности Эмитентом могут применяться следующие основные подходы:

- постоянный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и организацией внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;*
- обеспечение своевременности расчетов по поручению клиентов и контрагентов, выплаты процентов по облигационным займам Эмитента, а также расчетов по иным сделкам;*
- мониторинг деловой репутации учредителей (участников) и аффилированных лиц Эмитента;*
- контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности и иной публикуемой информации, представляемой учредителям (участникам), клиентам и контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях;*
- разработка системы информационного обеспечения, не допускающей использования имеющейся в Эмитенте информации лицами, имеющими доступ к такой информации, в личных интересах и предоставляющей органам управления и служащим информацию о негативных и позитивных отзывах и сообщениях об Эмитенте из средств массовой информации (периодические печатные издания, радио, телевидение, иные формы периодического распространения массовой информации, включая Интернет), иных источников; своевременное рассмотрение, анализ полноты, достоверности и объективности указанной информации; своевременное реагирование на имеющуюся информацию;*
- определение порядка применения дисциплинарных мер к служащим, виновным в повышении уровня риска потери деловой репутации кредитной организации.*

В связи с тем, что по состоянию на конец отчетного квартала в средствах массовой

информации не циркулируют сведения, связанные с негативной оценкой относительно финансового положения и качества услуг Эмитента, а также его деятельности в целом, риск потери деловой репутации оценивается как незначительный.

2.4.6. Стратегический риск

Описывается риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Стратегический риск представляет собой риск неверно выбранных решений либо влияет на возможность, реализовывать средне- и долгосрочные цели и задачи. Форс-мажорные и другие обстоятельства, такие, как например социальные и макроэкономические потрясения, глобальные стихийные бедствия, являются неотъемлемой частью стратегических рисков и, в свою очередь, могут негативно повлиять на достижение Эмитентом запланированных целей. Прогнозирование таких событий связано с высоким уровнем неопределенности, поэтому руководство Эмитента нуждается в тщательно рассчитанных стратегических и ситуационно-альтернативных планах на случай таких событий.

Эмитент осуществляет управление стратегическими рисками на основе долгосрочного планирования, регламентации системы корпоративного управления и инвестиционной деятельности, обеспечения прозрачности деятельности Эмитента, налаженной системы внутреннего контроля.

Учитывая характер осуществляемой деятельности, Эмитент оценивает вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента, как среднюю.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной (финансово-хозяйственной деятельностью), в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

- Эмитент не участвует в судебных процессах;

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

- отсутствует, т.к. лицензии Эмитента не имеют ограничения срока действия. У Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено;

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента;

- отсутствует, т.к. Эмитент не предоставлял поручительство по долгам третьих лиц;

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

- в 4-м квартале 2016 года из-за аннулирования лицензий у клиентов эмитента - потребителей брокерских услуг (НПФ, УК), эмитент утратил клиентов, обеспечивавших значительную часть дохода от этого вида деятельности. Риск дальнейшей потери потребителей брокерских услуг, на которых приходится не менее 10% дохода от брокерской комиссии является средним.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБот Системс*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *12.07.2007*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО ИК МБС*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *12.07.2007*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1077757844713*

Дата государственной регистрации: *12.07.2007*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица «12» июля 2007 года (ОГРН 1077757844713).

В соответствии с уставом основной целью Эмитента является извлечение прибыли в процессе своей деятельности и распределения её между участниками.

Основными видами деятельности Эмитента являются дилерская и брокерская деятельность (Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 045-10635-010000 от 16.10.2007. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 045-10631-100000 от 16.10.2007 г.).

Эмитент в своей деятельности динамично развивается. «27» апреля 2010 года Эмитент включен в состав Участников торгов в ПАО Московская Биржа, а с «05» марта 2011 года является участником торгов в Секции срочного рынка Московской биржи в качестве Специализированной Расчетной фирмы на Фондовом и Денежном рынках.

20.06.2016 г. эмитент был переименован в Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБот Системс.

19.08.2016 г. эмитент был принят в члены Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР).

Эмитент специализируется на операциях с российскими облигациями на Фондовом рынке Московской Биржи, а также операциях с фьючерсами и опционами на Срочном рынке Московской Биржи. В своей деятельности Эмитент придерживается консервативной стратегии.

Миссия Эмитента внутренними документами не сформулирована.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента, отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

115280 Россия, г. Москва, Ленинская Слобода д. 19, помещение 21-4, этаж 3.

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

115280 Россия, г. Москва, Ленинская Слобода д. 19, помещение 21-4, этаж 3.

Телефон: +7 (495) 665-01-35

Факс: +7 (495) 665-01-35

Адрес электронной почты: *info@ik-mbs.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

https://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190, http://ik-mbs.ru/

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7701733190

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
65.23.2

Коды ОКВЭД
67.12.1
65.23.1
67.13.4

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: *Дилерская деятельность*

Наименование показателя	2015	2016
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	11 808 293	6 551 921
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.78	99.95

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	2 961 338	2 934 434
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.98	99.97

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Значительное уменьшение размера выручки от продаж Эмитента по основному виду хозяйственной деятельности (дилерская деятельность) в 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года связано с уменьшением оборотных средств Эмитента.

Не указывается.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2015	2016
Сырье и материалы, %	1	2
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	50	42
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	9	8
Отчисления на социальные нужды, %	13	12
Амортизация основных средств, %	1	1
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %		1
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное, %	26	34
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	102	100

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Сырье и материалы, %	1	1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		

Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	46	58
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	10	6
Отчисления на социальные нужды, %	14	17
Амортизация основных средств, %		1
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное, %	29	17
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	101	100

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Бухгалтерская отчетность Эмитента подготовлена в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством РФ и учетной политикой организации:

- *Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014);*
- *«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010));*
- *«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010)).*

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2016 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2017 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Эмитент осуществляет свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг): К таким факторам относится ухудшение ликвидности российского рынка ценных бумаг, рецессия мировой и российской экономики.

Возможные действия Эмитента по уменьшению влияния вышеуказанных факторов:

В связи с тем, что Эмитент не может точно прогнозировать развитие событий в отрасли в будущем, конкретные решения будут всегда зависеть от текущей ситуации на финансовых рынках. Основными мерами, которые позволят сохранить экономическую стабильность деятельности, Эмитент считает вложения в ликвидные ценные бумаги. Однако Эмитент не исключает возможности воспользоваться текущим снижением цен акций и облигаций для формирования прибыльных позиций по недооцененным ценным бумагам и приобретения активов.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***ФСФР РФ***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***045-10635-010000***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***дилерская деятельность***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***16.10.2007***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***ФСФР РФ***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***045-10631-100000***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***брокерская деятельность***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***16.10.2007***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Не указывается.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент планирует осуществлять инвестиционную деятельность, в том числе капиталовложения в ценные бумаги, а также эмитент планирует развивать направление по алгоритмической торговле. Указанная деятельность является источником будущих доходов Эмитента.

Эмитент не планирует организации нового производства, сокращения и существенного расширения производства, организации нового производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств.

Планов по изменению основной деятельности Эмитент не имеет.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

На 31.12.2016 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Прочие основные средства	3 463	1 213
ИТОГО	3 463	1 213

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

По группе объектов "Прочие основные средства" способ начисления амортизационных отчислений - линейный.

Отчетная дата: *31.12.2016*

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
---	--	-------------------------------

Прочие основные средства	3 463	1 373
ИТОГО	3 463	1 373

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

По группе объектов "Прочие основные средства" способ начисления амортизационных отчислений - линейный.

Отчетная дата: **31.03.2017**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

На текущий момент у эмитента нет планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента.

Обременения основных средств эмитента отсутствуют.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности ЭМИТЕНТА

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2015	2016
Норма чистой прибыли, %	0.059	-1.41
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	29.46	30.47
Рентабельность активов, %	1.72	-0.43
Рентабельность собственного капитала, %	4.41	-143.41
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	2.47	-0.58
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	6.98	16.67
Рентабельность активов, %	17.21	-9.67
Рентабельность собственного капитала, %	86.68	-35.75

Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Низкое значение нормы чистой прибыли, а так же довольно высокие значения коэффициента оборачиваемости активов объясняется тем, что эмитент является профессиональным участником рынка ценных бумаг и его основным видом деятельности является дилерская деятельность (совершение операций по покупке и продаже ценных бумаг (выручка от продаж) с целью получения дохода от незначительного изменения их курсовой стоимости).

Наиболее репрезентативными показателями при анализе деятельности компании являются показатели рентабельности собственного капитала и рентабельности активов. Значение этих показателей в 2016 году существенно снизилось по сравнению с предшествующим 2015 годом.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2015	2016
Чистый оборотный капитал	327 576	115 624
Коэффициент текущей ликвидности	5.52	1.42
Коэффициент быстрой ликвидности	5.52	1.42

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	246 326	34 451
Коэффициент текущей ликвидности	2.4	1.29
Коэффициент быстрой ликвидности	2.4	1.29

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных

расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Величина и динамика чистого оборотного капитала характеризует Эмитента как финансово устойчивую компанию, т.к. превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что компания не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности.

Снижение значений коэффициентов текущей и быстрой ликвидности по сравнению с аналогичными периодами 2015 года в связано, в т.ч., с убытками от продажи части портфеля облигаций, эмитентом которых был допущен технический дефолт по выплате купонного дохода)

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента совпадают.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2016 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **биржевые/коммерческие облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Банк ВТБ (публичное акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **Банк ВТБ (ПАО)**

Место нахождения эмитента: **190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29**

ИНН: **7702070139**

ОГРН: **1027739609391**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
16.12.2016	№4B027401000B002P	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **34 500**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **34 500 RUR x 1000**

Срок погашения: **31.12.2016**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **34 404**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Не указывается.

Дополнительная информация:

Не указывается.

Вид ценных бумаг: **облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Министерство финансов Российской Федерации**
Сокращенное фирменное наименование эмитента: **Минфин**
Место нахождения эмитента: **109097, город Москва, улица Ильинка, 9 стр.1**
ИНН: **7710168360**
ОГРН: **1037739085636**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
17.04.2012	№25080RMFS	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **28 968**
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **28 968 RUR x 1000**
Срок погашения: **19.04.2017**
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **29 320**
Единица измерения: **тыс. руб.**

купон-постоянный, с периодичностью выплаты 2 раза в год

Дополнительная информация:
Не указывается.

Вид ценных бумаг: **облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Министерство финансов Российской Федерации**
Сокращенное фирменное наименование эмитента: **Минфин**
Место нахождения эмитента: **109097, город Москва, улица Ильинка, 9 стр.1**
ИНН: **7710168360**
ОГРН: **1037739085636**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
06.04.2012	26206RMFS	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **8 872**
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **8 872 RUR x 1000**
Срок погашения: **14.06.2017**
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **8 860**
Единица измерения: **тыс. руб.**

6 купонных периодов со ставкой 7.38% годовых, сумма накопленного процента по каждому купону 36.90

Дополнительная информация:
Не указывается.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: *иные неэмиссионные ценные бумаги*

Наименование: *Пай Закрытого паевого инвестиционного фонда рентного "Рацио-Рентный" (государственный регистрационный номер 2452 от 02.10.2012)*

Полное фирменное наименование лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам:

Акционерное общество "Управляющая компания "Рацио-капитал"

Сокращенное фирменное наименование лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам:

АО «УК «Рацио-капитал»

Место нахождения лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам: *105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1А*

ИНН: *7725217596*

ОГРН: *1037725001027*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: *377*

Номинальная стоимость не предусмотрена

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: *22 017*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Доход не выплачивался. Дата окончания срока действия договора доверительного управления фондом "31" августа 2027 г.

Дополнительная информация:

не указывается

Иные финансовые вложения

Иных финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: *Такие убытки не планируются. Величина потенциальных убытков равна балансовой стоимости финансового вложения.*

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Расчеты, отраженные в настоящем пункте, осуществлены исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

На 31.03.2017 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: *биржевые/коммерческие облигации*

Полное фирменное наименование эмитента: *Банк ВТБ (публичное акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *Банк ВТБ (ПАО)*

Место нахождения эмитента: *190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29*

ИНН: 7702070139
ОГРН: 1027739609391

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
11.11.2016	4B023001000B002P	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **26 500**
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **26 500 RUR x 1000**
Срок погашения: **01.04.2017**
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **26 478**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
Не указывается.

Вид ценных бумаг: **облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Министерство финансов Российской Федерации**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **Минфин**

Место нахождения эмитента: **109097, город Москва, улица Ильинка, 9 стр.1**

ИНН: **7710168360**

ОГРН: **1037739085636**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
06.04.2012	26206RMFS	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **3 243**
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **3 243 RUR x 1000**
Срок погашения: **14.06.2017**
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **3 241**
Единица измерения: **тыс. руб.**

6 купонных периодов со ставкой 7.38% годовых, сумма накопленного процента по каждому купону 36.90

Дополнительная информация:
Не указывается.

Вид ценных бумаг: **облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО Сбербанк**

Место нахождения эмитента: **117997, г.Москва, ул. Вавилова, д. 19**
ИНН: **7707083893**
ОГРН: **1027700132195**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
11.07.2007	20301481В	ПАО Московская биржа

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **19 500**
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **19 500 RUR x 1000**
Срок погашения: **01.01.2001**
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 361**
Единица измерения: **тыс. руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **иные неэмиссионные ценные бумаги**

Наименование: **Пай Закрытого паевого инвестиционного фонда рентного "Рацио-Рентный" (государственный регистрационный номер 2452 от 02.10.2012)**

Полное фирменное наименование лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам:
Акционерное общество "Управляющая компания "Рацио-капитал"

Сокращенное фирменное наименование лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам:
АО «УК «Рацио-капитал»

Место нахождения лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам: **105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1А**

ИНН: **7725217596**

ОГРН: **1037725001027**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **206**

Номинальная стоимость не предусмотрена

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **12 030**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доход не выплачивался. Дата окончания срока действия договора доверительного управления фондом "31" августа 2027 г.

Дополнительная информация:
Не указывается.

Иные финансовые вложения

Иных финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **Такие убытки не планируются. Величина потенциальных убытков равна балансовой стоимости финансового вложения.**

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Расчеты, отраженные в настоящем пункте, осуществлены исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2016 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
приобретение нематериальных активов	1 500	197
ИТОГО	1 500	197

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Российские стандарты бухгалтерского учета

Отчетная дата: **31.12.2016**

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
приобретение нематериальных активов	1 500	270
ИТОГО	1 500	270

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Российские стандарты бухгалтерского учета

Отчетная дата: **31.03.2017**

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

С момента государственной регистрации Эмитент не разрабатывал политику в области научно-технического развития. Затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств Эмитента - нет.

Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной

собственности и не владеет патентами и лицензиями на использование товарных знаков. Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков – отсутствуют, так как Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности и не владеет патентами и лицензиями на использование товарных знаков.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Эмитент является активным участником российского рынка ценных бумаг с 2007 года.

Основными факторами, оказывающие влияние на состояние рынка ценных бумаг являются:

- состояние мировой и российской экономики (прямая корреляция между состоянием экономики и движением фондового рынка);

- динамика остатков свободных средств банков - ликвидность банковской системы.

Оценкой результатов деятельности может служить величина чистой прибыли Эмитента.

Исходя из данных финансовой отчетности чистая прибыль Эмитента неуклонно росла, что подтверждает успешную работу Эмитента.

Эмитент оценивает результаты своей деятельности как удовлетворительные и соответствующей положительным тенденциям отраслей экономики, в которых представлен Эмитент.

Основными причинами, обосновывающими полученные таких результатов деятельности эмитента выступают:

- эффективная инвестиционная политика;*
- высококвалифицированные сотрудники;*
- эффективное использование трудовых ресурсов.*

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности, а именно влияние:

- инфляции: существенного влияния на изменения вышеуказанных показателей не имеет;

- изменение курсов иностранных валют: существенного влияния на изменения вышеуказанных показателей не имеет;

- решения государственных органов: существенного влияния на изменения вышеуказанных показателей не имеет;

- экономические: могут оказывать существенное влияние на деятельность эмитента т.к. основная деятельность эмитента производится на рынке ценных бумаг, который чувствителен к изменениям экономических факторов что может отражаться на величине прибыли эмитента;

- финансовые могут оказывать существенное влияние на деятельность эмитента – ликвидность банковской системы оказывает влияние на ликвидность рынка ценных бумаг, что может отражаться на величине прибыли эмитента;

- политические: могут оказывать существенное влияние на деятельность эмитента – политическая стабильность и предсказуемость политической ситуации оказывает влияние на состояние рынка ценных бумаг, что может отражаться на величине прибыли эмитента;

- другие факторы: другие факторы не имеют большого значения для деятельности эмитента.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: по мнению Эмитента, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Активное инвестирование на рынке ценных бумаг.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

- проработка различных вариантов фондирования деятельности;*
- жесткий контроль и внедрение процедур по оптимизации рисков;*

- программа по сокращению издержек;
- развития направления алгоритмической торговли;

Эмитент предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по эффективному использованию ресурсов в зависимости от сложившейся конъюнктуры рынка, а также диверсификации источников финансирования, в том числе за счет привлечения заимствований на рынке ценных бумаг.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершённый отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

В наибольшей степени негативное влияние на возможность получения Эмитентом доходов аналогичных завершённому финансовому году могут оказать следующие факторы:

- сжатие мировой финансовой системы и кризис доверия и вывод капитала из России,
- ограничение возможностей заимствования и рост процентных ставок,
- существенное падение фондового рынка;

С учетом проводимой государственной политики, по мнению Эмитента, вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) невысока.

Основные факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента: такими факторами являются дальнейшее улучшение конъюнктуры рынка ценных бумаг, рост ликвидности рынка, повышение устойчивости банковской системы. По мнению Эмитента, вероятность их наступления существенная, продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.

4.8. Конкуренты эмитента

Эмитент является профессиональным участником рынка ценных бумаг, основным видом деятельности является дилерская деятельность на российском рынке ценных бумаг. Эмитент может сталкиваться с косвенной конкуренцией со стороны других организаций, занимающихся указанными видом деятельности. Подобная конкуренция носит условный характер т.к. Эмитент самостоятельно определяет сроки и объемы совершения сделок.

Основными конкурентными преимуществами Эмитента являются:

- 1) профессиональная команда;
- 2) отлаженная IT-инфраструктура.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с Уставом Эмитента органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества – высший орган Общества (ст.13.1. Устава);
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества (ст.15. Устава).

Компетенция Общего Собрания Участников эмитента в соответствии с его уставом:

В соответствии со ст. 13.4 Устава Эмитента: «К компетенции Общего собрания Участников Общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
- 3) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
- 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;
- 5) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества;
- 6) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества

(внутренних документов Общества);

7) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

8) создание филиалов и открытие представительств Общества, прекращение их деятельности и принятие положений о филиалах и представительствах Общества;

9) принятие решения о размещении Обществом облигаций;

10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12) определение способа подтверждения принятия Общим собранием Участников Общества решения и состава Участников Общества, присутствующих при его принятии.

Решение по указанному вопросу принимается всеми Участниками Общества единогласно.

13) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством РФ или Уставом Общества."

Компетенция Единоличного исполнительного органа Эмитента – Генерального Директора: В соответствии со ст. 15 Устава Эмитента:

«15.1. Текущее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания Участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества, подотчетным Общему собранию Участников Общества.

15.2. Генеральный директор Общества избирается Общим собранием Участников Общества на срок

3 (Три) года.

15.3. Порядок деятельности Генерального директора Общества и принятия им решений устанавливается настоящим Уставом, внутренними документами Общества, а также договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа.

15.4. Генеральный директор Общества:

1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы;

2) осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основе единоначалия;

3) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

4) самостоятельно назначает на должности работников Общества, переводит и увольняет их, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; устанавливает пределы полномочий подчиненных ему работников, утверждает должностные инструкции и штатные расписания Общества;

5) определяет состав и объем сведений, составляющих коммерческую тайну, определяет порядок их защиты;

6) принимает документы, принятие или утверждение которых не отнесены действующим законодательством РФ и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания Участников Общества.

7) утверждает или принимает документы, определяющие порядок осуществления Обществом: ? деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг (в т.ч. регулирующие: порядок организации и осуществления внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг; порядок ведения внутреннего учета сделок; порядок предоставления информации инвесторам; порядок осуществления брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, включая документы, непосредственно регулирующие отношения с клиентами Общества); ? деятельности по признанию физических и юридических лиц квалифицированными инвесторами;

? деятельности по выполнению требований законодательства РФ о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком (в т.ч.: перечень инсайдерской информации; порядок доступа к инсайдерской информации, правила охраны ее конфиденциальности и контроля за соблюдением соответствующего законодательства РФ).

8) осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством РФ и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания Участников Общества.»

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления поведения (управления) либо иного аналогичного документа: на момент утверждения настоящего ежеквартального отчета эмитента такие документы не утверждались.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления: на момент утверждения настоящего ежеквартального отчета эмитента такие

документы не принимались.

Адреса страниц в сети Интернет, на которых в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента:

<https://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>, <http://ik-mbs.ru>

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Бибикова Ирина Борисовна*

Год рождения: *1978*

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
12.05.2010	15.09.2014	Начальник депозитарного отдела	Общество с ограниченной ответственностью "Финансовая компания "Линия инвестиций"
10.11.2014	26.12.2016	Генеральный директор	Общество с ограниченной ответственностью "Приват-Архив"
25.01.2017	наст.вр.	Генеральный директор	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2016	2017, 3 мес.
-	-	-

Дополнительная информация:

Не указывается.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2016	2017, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	15	20
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	16 996	9 458
Выплаты социального характера работников за отчетный период	4 660	2 791

*Численность сотрудников (работников) Эмитента за раскрываемый период увеличилась. Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента (ключевые сотрудники):
Профсоюзный орган не создан.*

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала:

Общее количество номинальных держателей акций эмитента:

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента):

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента):

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список:

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БИЛЛИОН**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО БИЛЛИОН**

Место нахождения

115280 Россия, г. Москва, Ленинская Слобода д. 19, помещение 21-4, этаж 3

ИНН: 7701381004

ОГРН: 5137746191138

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **66.4%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: %

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

участие в ООО Биллион

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента**

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: **100**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

2.

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **33%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: %

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **15.06.2015**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ИС-брокер-капитал"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ИС-брокер-капитал"**

Место нахождения: **105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А**

ИНН: **7701381004**

ОГРН: **5137746191138**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.4**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %:

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **31.12.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БИЛЛИОН**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО БИЛЛИОН**

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

ИНН: **7701381004**

ОГРН: **5137746191138**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **66.4**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %:

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **33**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %:

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2016 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	428
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	4 136
в том числе просроченная	
Общий размер дебиторской задолженности	4 564
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: *Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве*

Сокращенное фирменное наименование: *ИФНС России № 25 по г. Москве*

Место нахождения: *115193, г. Москва, Кожуховская 5-я ул., 1/11*

ИНН: *7725068979*

ОГРН: *1047725054486*

Сумма дебиторской задолженности: *3 037*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченной дебиторской задолженности нет, условия просроченной задолженности отсутствуют.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

Не указывается.

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	722
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	

Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	3 839
в том числе просроченная	
Общий размер дебиторской задолженности	4 561
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: *Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве*

Сокращенное фирменное наименование: *ИФНС России № 25 по г. Москве*

Место нахождения: *115193, г. Москва, Кожуховская 5-я ул., 1/11*

ИНН: *7725068979*

ОГРН: *1047725054486*

Сумма дебиторской задолженности: *3 037*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченной дебиторской задолженности нет, условия просроченной задолженности отсутствуют.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

Не указывается.

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001	10	3
		по ОКПО	81507011	2017	
Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания		ИНН	7701733190		
МультиБотСистемс		по ОКВЭД	66.12.1		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Вид экономической Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих деятельности товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле		по ОКЕИ	384		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность					
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес) 115280, Москва г, ул.Ленинская Слобода, д.19, пом. 21-4					

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2016 г. 3	На 31 декабря 2015 г. 4	На 31 декабря 2014 г. 5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 303	-	-
1	в том числе:				
	Приобретение нематериальных активов		1 303	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 250	164	428
2	в том числе:				
	Основные средства в организации		2 250	164	428
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 176	1 254	1 432
	Прочие внеоборотные активы	1190	340	50	181
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		340	50	181
	Итого по разделу I	1100	14 069	1 468	2 041
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 564	4 941	62 031
5	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		428	278	443
	Расчеты с покупателями и заказчиками		405	1 226	3 037
	Расчеты по налогам и сборам		3 066	2 998	2 001
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		665	439	56 550
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	94 602	359 157	270 014
3	в том числе:				
	Акции		22 017	99 483	27 343
	Долговые ценные бумаги		72 585	253 436	242 571
	Предоставленные займы		-	6 238	100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	101 872	168 537	93 422
	в том числе:				
	Расчетные счета (собственные)		776	25 026	43 792
	Прочие специальные счета (клиентские)		48 714	120 402	34 458
	Брокерские счета (собственный)		44 685	10 986	11 610
	Расчетные счета (клиентские)		7 697	12 123	3 562
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	201 038	532 635	425 467
	БАЛАНС	1600	215 107	534 103	427 508

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2014 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115 000	115 000	115 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(50 340)	42 395	35 457
	Итого по разделу III	1300	64 660	157 395	150 457
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	12 000	171 649	229 600
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		1 000	83 400	114 600
	Долгосрочные займы		11 000	88 249	115 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	36	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 036	171 649	229 600
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	80 850	28 734	7 493
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	20 000	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		25	719	-
	Проценты по долгосрочным кредитам		-	1 052	1 444
	Проценты по долгосрочным займам		-	6 963	6 049
	Краткосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)		-	-	-
	Краткосрочные займы		80 006	-	-
	Проценты по краткосрочным займам		819	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	56 667	174 667	38 110
	в том числе:				
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		226	28	28
	Расчеты с покупателями и заказчиками		30	42 114	-
	Расчеты по налогам и сборам		-	-	2
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		56 411	132 525	38 080
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	894	1 658	1 848
	в том числе:				
7	Резерв на отпуск		894	1 658	1 848
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	138 411	205 059	47 451
	БАЛАНС	1700	215 107	534 103	427 508

Отчет о финансовых результатах
за 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания	Форма по ОКУД	0710002		
МультиБотСистемс	Дата (число, месяц, год)	10	3	2017
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	81507011		
Вид экономической деятельности Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле	ИНН	7701733190		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД	66.12.1		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2016 г. ³	За 2015 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	6 555 429	11 834 518
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		6 555 429	11 834 518
	Себестоимость продаж	2120	(6 585 427)	(12 062 011)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		(6 585 427)	(12 062 011)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(29 998)	(227 493)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		-	(227 493)
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(35 313)	(22 442)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		(35 313)	(22 442)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(65 311)	(249 935)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		-	(249 935)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в российских организациях		-	-
	Проценты к получению	2320	87	409
	в том числе:			
	Проценты к получению		87	409
	Проценты к уплате	2330	(20 076)	(60 712)
	в том числе:			
	Проценты к уплате		(20 076)	(60 712)
	Прочие доходы	2340	12 623	327 762
	в том числе:			
	Штрафы, пени, неустойки к получению		-	23 650
	Курсовые разницы		35	-
	Прочие внереализационные доходы		12 588	304 112
	Прочие расходы	2350	(28 918)	(10 320)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков		(754)	(802)
	Прочие операционные расходы		(150)	(266)
	Курсовые разницы		(35)	(-)
	Прочие внереализационные расходы		(27 979)	(9 252)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(101 595)	7 204
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения		-	7 204
	Текущий налог на прибыль	2410	(25)	(89)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	11 460	(848)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(36)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 921	(177)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(92 735)	6 938

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2016 г. ³	За 2015 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(92 735)	6 938
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет об изменениях капитала
за 2016 г.

Форма по ОКУД		Коды	
0710003		10	3
Дата (число, месяц, год)		2017	
81507011			
по ОКПО		7701733190	
ИНН		66.12.1	
по ОКВЭД		12300	16
		384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
по ОКПО / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИУ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. ¹	3100	115 000	(- -)	-	-	35 457	150 457
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	6 938	6 938
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	6 938	6 938
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

ЭП: Мозиленик Алексей Геннадьевич, ИБНС России № 23 от г. Москва
Бибикова Ирина Викторовна, ООО ИК УБС

Наименование показателя	Код НК/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г. ²	3200	115 000	(- -)	-	-	42 395	157 395
За 2016 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	-	(- -)	(- -)	(92 735)	(92 735)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(92 735)	(92 735)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. ³	3300	115 000	(- -)	-	-	(50 340)	64 660

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИУ/ стат	На 31 декабря 2014 г. ¹	Изменения капитала за 2015 г. ²		На 31 декабря 2015 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НК/ стат	На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ²	На 31 декабря 2014 г. ¹
Чистые активы	3600	64 660	157 395	150 457

Отчет о движении денежных средств
за 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	10	3	2017
Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания	по ОКПО	81507011		
<u>МультиБотСистемс</u>	ИНН	7701733190		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКВЭД	66.12.1		
Вид экономической Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих деятельности <u>товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле</u>	по ОКФС	12300	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.				

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2016 г. ¹	За 2015 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	318 964	593 782
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 086	27 156
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	252 487	566 563
прочие поступления	4119	56 391	63
Сальдо движения ДС по клиентским брокерским счетам		56 391	-
Платежи - всего	4120	(370 280)	(548 165)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 299)	(6 825)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 054)	(15 409)
процентов по долговым обязательствам	4123	(25 642)	(59 471)
налога на прибыль организаций	4124	(43)	(961)
прочие платежи	4129	(308 242)	(465 499)
Сальдо расчетов по итогам клиринга		(308 242)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(51 316)	45 617

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2016 г. ¹	За 2015 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	67 671
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	60
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	67 611
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 949)	(142)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 949)	(42)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(100)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 949)	67 529
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	137 273	1 288
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	137 273	1 288
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2016 г. ¹	За 2015 г. ²
Платежи - всего	4320	(148 673)	(1 299)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(148 673)	(1 299)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 400)	(11)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(66 665)	113 135
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	168 537	55 402
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	101 872	168 537
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Отчет о целевом использовании средств
за 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	0710006 10 3 2017
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	81507011
Вид экономической Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих деятельности товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле	ИНН	7701733190
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД	66.12.1
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПФ / ОКФС	12300 16
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2016 г. ¹	За 2015 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(-)	(-)
Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель  Бибикина И.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " марта 2017 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ЭП: Мельникова Алексей Геннадьевич, - ИФНС России № 25 по г. Москве
Бибикина Ирина Борисовна, ООО ИК МБС

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31 Марта 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	03	2017
Организация <u>ООО ИК МБС</u>	по ОКПО	81507011		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701733190		
Вид экономической деятельности <u>Дилерская деятельность</u>	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	12300	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 19, помещение 21-4 этаж 3</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Марта 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1230	1303	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	1230	1303	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2089	2250	164
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2089	2250	164
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	14050	10176	1254
	Прочие внеоборотные активы	1190	334	340	50
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	334	340	50

Итого по разделу I	1100	17703	14069	1468
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	-
в том числе:				
Материалы	12101	-	-	-
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	4561	4564	4941
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	722	428	278
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	701	405	1226
Расчеты по налогам и сборам	12303	3050	3066	2998
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	665	-
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	2	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	86	-	439
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	44112	94602	359157
в том числе:				
Акции	12401	14391	22017	99483
Долговые ценные бумаги	12402	29721	72585	253436
Предоставленные займы	12403	-	-	6238
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	109715	101872	168537
в том числе:				
Касса организации	12501	-	-	-
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	1661	8433	37149
Валютные счета	12505	-	-	-
Аккредитивы	12506	-	-	-

	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	100941	48714	131388
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	7072	44685	-
	Переводы в пути	12511	40	40	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	158388	201038	532635
	БАЛАНС	1600	176091	215107	534103

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Марта 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115000	115000	115000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(67370)	(50340)	42395
	Итого по разделу III	1300	47630	64660	157395
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	9050	12000	171649
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	1000	1000	83400
	Долгосрочные займы	14102	8050	11000	88249
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	36	36	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9086	12036	171649
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	70826	80850	28734
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	20000
	Краткосрочные займы	15102	70006	80006	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	719
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	13	25	1052
	Проценты по краткосрочным займам	15105	728	803	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	79	16	6963
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	47134	56667	174667
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	154	226	28
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	39	30	42114
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	881	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-

	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	46060	56411	132525
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недочетам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1416	894	1658
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	119376	138411	205059
	БАЛАНС	1700	176091	215107	534103

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Марта 2017 г.**

Организация ООО ИК МБС	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности Дилерская деятельность	по ОКПО	31	03	2017
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	81507011		
Единица измерения: тыс руб	по ОКВЭД	7701733190		
	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Выручка	2110	2935246	2961862
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	2935246	2961862
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(2932739)	(3001224)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(2932739)	(3001224)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2507	(39362)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	2507	(39362)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(15928)	(4733)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(15928)	(4733)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13421)	(44095)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	(13421)	(44095)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	61
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	61
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(3451)	(7703)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(3451)	(7703)
	Прочие доходы	2340	4721	1534
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-

	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	2441	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	2280	1534
	Прочие расходы	2350	(8733)	(23194)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(1611)	(134)
	Прочие операционные расходы	23511	(2142)	(56)
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	(3781)	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(1199)	(23004)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(20884)	(73397)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(20884)	(73397)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(20)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	330	(14366)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	313
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3874	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(17030)	(73084)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(17030)	(73084)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, раскрываемая в настоящем пункте ежеквартального отчета

РСБУ

Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс
Финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	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.

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

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года			
<i>В тысячах российских рублей</i>			
	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

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

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.

ООО ИК МБС

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	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.

ООО ИК МБС

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

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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

7

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-

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 долевых инструментов, классифицированных как имеющиеся 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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 договору 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 прямолнейному 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.

Аренданные 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 которой 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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 нерезализованных 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 долевые 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

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

	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.

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

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
Комиссионные 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 сторнирование 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 ближайший 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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 отчетности 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 на 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

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

ООО ИК МБС

Государственный регистрационный номер: ОГРН 1077757844713

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

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

Основной государственный регистрационный номер: 1024101025134

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

Наименование СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре: ОРНЗ 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 Инвестиционная 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. ОРНЗ 21706008131.



Т. А. Данилова

«02» мая 2017 года

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Дополнительная информация:

Не указывается.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: *115 000 000*

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость:

Размер доли в УК, %:

Привилегированные

Общая номинальная стоимость:

Размер доли в УК, %:

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее собрание участников (ст.13.1 Устава*

Эмитента);

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии со статьей 14.2 Устава Эмитента: «Орган или лица, созывающие Общее собрание Участников Общества, обязаны не позднее чем за 4 (Четыре) дня до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества посредством телеграфной, факсимильной или почтовой связи заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу, указанному в Списке Участников Общества, или же вручить каждому Участнику (или его уполномоченному представителю) Общества уведомление о проведении Общего собрания Участников Общества под расписку.

В уведомлении о проведении Общего собрания Участников Общества должны быть указаны место, дата, время проведения данного собрания, а также предлагаемая повестка дня.».

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Согласно статье 13.3 Устава Эмитента: "Очередное Общее собрание Участников Общества созывается Генеральным директором Общества"

... " Внеочередное Общее собрание Участников Общества созывается Генеральным директором Общества по его инициативе, по требованию аудитора, а также Участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов Участников Общества.».

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии со ст. 13.1 Устава Эмитента: «Общее собрание Участников Общества может быть очередным или внеочередным».

В соответствии с ст.13.3 Устава Эмитента «Общество раз в год проводит Очередное Общее собрание Участников Общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества. Очередное Общее собрание Участников Общества должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Очередное Общее собрание Участников Общества созывается Генеральным директором Общества.

Все Общие собрания Участников Общества помимо Очередного (годового) являются Внеочередными.». (ст.13.3 Устава Эмитента);

«... лица, созывающие Общее собрание Участников Общества, обязаны не позднее чем за 4 (Четыре) дня до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества.» (ст.14.2 Устава Эмитента);

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Лица, имеющие право на участие в Общем собрании участников общества.

Согласно статье 14.3 Устава Эмитента: «Любой Участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания Участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 3 (Три) дня до его проведения.».

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для под-готовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента;

Лица, имеющие право на участие в Общем собрании участников.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

«Информация и материалы не направляются Участникам Общества вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества. Ознакомление любого Участника Общества с Информацией и материалами происходит на основании письменного запроса на ознакомление, поступившего в Общество нарочным или заказным письмом, на следующий рабочий день после получения Обществом такого запроса в помещении единоличного исполнительного органа Общества.». (ст. 14.4 Устава Эмитента).

«Информация и материалы в течение 4 (Четырех) дней до проведения Общего собрания Участников Общества должны быть предоставлены всем Участникам Общества для ознакомления в помещении единоличного исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию Участника Общества предоставить ему копии указанных документов на следующий рабочий день после заявления Участником Общества такого требования. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.». (ст. 14.5 Устава Эмитента).

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых

высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Согласно ст. 14.9 Устава Эмитента: не позднее, чем в течение десяти дней после составления протокола Общего Собрания участников Общества Генеральный директор общества обязан направить копию протокола общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества. «Решение Общего собрания Участников Общества может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия Участников Общества для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем проведения заочного голосования (опросным путем). Такое голосование может быть проведено с использованием бюллетеней для голосования.». «Генеральный директор не позднее десяти дней со дня подведения итогов голосования доводит до сведения Участников Общества итоги голосования по вопросам повестки дня». (ст. 14.10 Устава Эмитента).

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный год и за отчетный период, состоящий из трех месяцев текущего года

Дата совершения сделки: **29.01.2015**

Вид и предмет сделки:

Договор об открытии кредитной линии №15-1/007 от «29» января 2015 г. (далее - Договор);

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Заемщик приобретает право на получение и использование на срок до «25» декабря 2015 года включительно денежных средств в общем размере лимита задолженности не более суммы 100 000 000.00 (Сто миллионов) рублей на условиях целевого использования, обеспеченности, срочности, платности и возвратности. За пользование кредитом Заемщик уплачивает Банку проценты по ставке 22.00 (Двадцать две целых 00 сотых) процентов годовых.

Срок исполнения обязательств по сделке: *Период действия Договора с 29.01.2015 г. по 25.12.2015 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *Банк – «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество), Заемщик – Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»;*

Размер сделки в денежном выражении: **100 000 000.00 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **17.82**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **561 025 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: *Общее собрание Участников ООО «ИС-брокер»*

Дата принятия решения об одобрении сделки: **28.01.2015**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **28.01.2015**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: *б/н*

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **11.03.2015**

Вид и предмет сделки:

Кредитный договор №018КД/15/ЮЛ от «11» марта 2015 г. (далее - Договор);

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Банк предоставляет Заемщику кредит в сумме 70 000 000 (Семьдесят миллионов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученный кредит и уплатить проценты за пользование кредитом на условиях и в порядке, установленных Договором. Кредит предоставляется Заемщику на приобретение ценных бумаг. За пользование кредитом Заемщик уплачивает Банку проценты от суммы выданных и не погашенных Заемщиком денежных средств по Договору в размере 19 (Девятнадцать) процентов годовых.

Срок исполнения обязательств по сделке: **Период действия Договора с 11.03.2015 г. по 10.03.2016 г. (включительно).**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **Банк – Филиал Публичного акционерного общества акционерного коммерческого банка «Балтика» в городе Москве, Заемщик – Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»;**

Размер сделки в денежном выражении: **70 000 000 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **12.48**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **561 025 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **28.04.2015**

Вид и предмет сделки:

Покупка биржевых облигаций Общества с ограниченной ответственностью «АгроКомплекс» (идентификационный номер 4B02-01-00173-R от 26.11.2012 г., далее – Биржевые облигации) в ЗАО «ФБ ММВБ»;

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Покупка на бирже ЗАО «ФБ ММВБ» 56 400 Биржевых облигаций на сумму 59 107 200.00 (Пятьдесят девять миллионов сто семь тысяч двести рублей 00 копеек);

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 28.04.2015 г.; дата поставки – 28.04.2015 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на торгах;**

Размер сделки в денежном выражении: **59 107 200.00 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **12.84**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **460 029 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **03.09.2015**

Вид и предмет сделки:

Кредитный договор №106КД/15/ЮЛ от «03» сентября 2015 г. (далее - Договор).

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Банк предоставляет Заемщику кредит в сумме 90 000 000 (Девяносто миллионов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученный кредит и уплатить проценты за пользование кредитом на условиях и в порядке, установленных Договором. Кредит предоставляется Заемщику на приобретение ценных бумаг. За пользование кредитом Заемщик уплачивает Банку проценты от суммы выданных и не погашенных Заемщиком денежных средств по Договору в размере 16 (Шестнадцать) процентов годовых.

Срок исполнения обязательств по сделке: **Период действия Договора с 03.09.2015 г. по 02.09.2016 г. (включительно).**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **Банк – Филиал Публичного акционерного общества акционерного коммерческого банка «Балтика» в городе Москве, Заемщик – Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер».**

Размер сделки в денежном выражении: **90 000 000 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **13.66**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **659 010 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **25.09.2015**

Вид и предмет сделки:

Договор купли-продажи ценных бумаг 2509/15-01 от 25.09.2015 г.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Продажа 2 128 ипотечных сертификатов участия "Промышленная недвижимость" под управлением Закрытого акционерного общества "Управляющая компания "Радио-капитал" (государственный регистрационный номер 0011, ISIN RU000A0JUQZ6) на сумму 123 211 200 (Сто двадцать три миллиона двести одиннадцать тысяч двести) руб. 00 коп.

Срок исполнения обязательств по сделке: **срок оплаты – не позднее 23.10.2015 г.; дата поставки – 25.09.2015 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **Продавец – Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», Покупатель – Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты».**

Размер сделки в денежном выражении: **123 211 200.00 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **18.7**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **659 010 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **26.02.2016**

Вид и предмет сделки:

Продажа облигаций Общества с ограниченной ответственностью «Держава-Гарант» (государственный регистрационный номер 4-01-00201-R от 03.02.2015 г, далее - Облигации) на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ»;

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Продажа на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ» 99 996 Облигаций на сумму 102 220 911.00 (Сто два миллиона двести двадцать тысяч девятьсот одиннадцать рублей 00 копеек)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 26.02.2016 г.; дата поставки – 26.02.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на организованных торгах**

Размер сделки в денежном выражении: **102 220 911.00 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **25.45**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **401 579 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **26.02.2016**

Вид и предмет сделки:

Продажа биржевых облигаций ПАО «Ашинский металлургический завод» (идентификационный номер 4B02-01-45219-D от 21.03.2014 г., далее – Биржевые облигации) на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Продажа на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ» 60 260 Биржевых облигаций на сумму 61 225 967.80 (Шестьдесят один миллион двести двадцать пять тысяч девятьсот шестьдесят семь рублей 80 копеек);

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 26.02.2016 г.; дата поставки – 26.02.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на организованных торгах**

Размер сделки в денежном выражении: **61 225 967.80 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **15.25**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **401 579 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **26.02.2016**

Вид и предмет сделки:

Покупка биржевых облигаций ПАО «Ашинский металлургический завод» (идентификационный номер 4B02-01-45219-D от 21.03.2014 г., далее – Биржевые облигации) на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ»;

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Покупка на организованных торгах ЗАО «ФБ ММВБ» 60 260 Биржевых облигаций на сумму 61 947 882.60 (Шестьдесят один миллион девятьсот сорок семь тысяч восемьсот восемьдесят два рубля 60 копеек)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 25.03.2016 г.; дата поставки – 25.03.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на организованных торгах**

Размер сделки в денежном выражении: **61 947 882.60 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **15.43**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **401 579 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **04.03.2016**

Вид и предмет сделки:

Договор купли-продажи ценных бумаг №0403/16-01АГ от 04.03.2016 г. (Продажа облигаций Общества с ограниченной ответственностью «Медведь-Финанс» (государственный регистрационный номер 4-02-36095-R от 30.08.2010 г., далее – Облигации)

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Продажа 126 613 Облигаций на сумму 127 446 113.54 (Сто двадцать семь миллионов четыреста сорок шесть тысяч сто тринадцать рублей 54 копейки)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 09.03.2016 г.; дата поставки – 09.03.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **продавец - ООО «ИС-брокер», покупатель – ООО «АгроГородок»**

Размер сделки в денежном выражении: **127 446 113.54 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **31.73**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **401 579 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **09.03.2016**

Вид и предмет сделки:

Договор купли-продажи ценных бумаг №0903/16-01АГ от 09.03.2016 г. (Покупка облигаций Общества с ограниченной ответственностью «Медведь-Финанс» (государственный регистрационный номер 4-02-36095-R от 30.08.2010 г., далее – Облигации)

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Покупка 50 000 Облигаций на сумму 50 329 000.00 (Пятьдесят миллионов триста двадцать девять тысяч рублей 00 копеек)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – до 25.03.2016 г.; дата поставки – 09.03.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **покупатель – ООО «ИС-брокер», продавец – ООО «АгроГородок»**

Размер сделки в денежном выражении: **50 329 000.00 RUR x 1**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **12.53**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **401 579 RUR x 1000**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению, не указываются.

Дата совершения сделки: **16.12.2016**

Вид и предмет сделки:

Сделка купли-продажи доли в размере 33% от уставного капитала эмитента

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Согласно договору купли-продажи части доли в уставном капитале эмитента, ООО Биллион продало Шевченко Юрию Николаевичу часть доли от принадлежащей ему доли в уставном капитале эмитента.

Срок исполнения обязательств по сделке: **оплата отчуждаемой доли в течение 10 календарных дней . Переход права собственности на долю-с момента внесения записи в ЕГРЮЛ.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **Покупатель-Шевченко Юрий Владимирович, Продавец-ООО Биллион.**

Размер сделки в денежном выражении: **20 000 RUR x 1000**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **27**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **140 447 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **единственный участник эмитента -ООО Биллион**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **30.11.2016**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на

котором принято решение об одобрении сделки: **30.11.2016**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **Б/Н**

Не указываются

Дата совершения сделки: **23.12.2016**

Вид и предмет сделки:

Покупка облигаций Публичного акционерного общества Банк ВТБ (государственный регистрационный номер 4B026901000B002P от 16.12.2016 г.) в ПАО Московская Биржа

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Покупка на бирже ПАО Московская Биржа 63 000 Облигаций на сумму 62 947 206 (Шестьдесят два миллиона девятьсот сорок семь тысяч двести шесть рублей 00 копеек)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты – 23.12.2016 г.; дата поставки – 23.12.2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на торгах**

Размер сделки в денежном выражении: **62 947 RUR x 1000**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **24.2**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **260 129 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Сделка не была одобрена в соответствии с законодательством РФ

Не указываются

Дата совершения сделки: **16.02.2017**

Вид и предмет сделки:

Покупка биржевых облигаций ПАО «Ашинский металлургический завод» (идентификационный номер 4B02-01-45219-D в ПАО Московская Биржа

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Покупка на бирже ПАО Московская Биржа 30 130 Биржевых облигаций на сумму 30 623 529,40 (Тридцать миллионов шестьсот двадцать три тысячи пятьсот двадцать девять рублей 40 копеек)

Срок исполнения обязательств по сделке: **дата оплаты: 16.02.2017 г., дата поставки: 16.02.2017 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **сделка заключена на торгах**

Размер сделки в денежном выражении: **30 623 RUR x 1000**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **11.44**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **267 590 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Сделка не требовала одобрения в соответствии с законодательством РФ

Не указываются

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *процентные, неконвертируемые, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, срок погашения в 1825-й день с даты начала размещения Облигаций;*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Нет*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *4-01-00179-R*

Дата государственной регистрации: *23.05.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *РО ФСФР России в Центральном федеральном округе*

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: *115 000*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: *115 000 000*

Номинал, руб.: *1 000*

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Нет*

Состояние ценных бумаг выпуска: *находятся в обращении*

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: *Нет*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *25.09.2012*

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: *5*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *21.06.2017*

Указывается точно: *Да*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: *<https://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>,
<http://ik-mbs.ru>*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-01*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *с обязательным централизованным хранением неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Да*

Идентификационный номер выпуска: *4B02-01-00179-R*

Дата присвоения идентификационного номера: *15.01.2015*

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: *Публичное акционерное общество*

"Московская Биржа ММВБ-РТС"

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **24**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвёртый) день с даты начала размещения биржевых облигаций**

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **<https://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>,
<http://ik-mbs.ru>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование:

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения:

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер:

Дата выдачи:

Дата окончания действия:

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента:

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7702165310**

ОГРН: **1027739132563**

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: **045-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Центральный Банк Российской Федерации**

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

1. **Федеральный Закон от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;**
2. **Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, № 146-ФЗ от 31.07.1998г.;**
3. **Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 2, № 117-ФЗ от 05.08.2000г.;**
4. **Федеральный Закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;**
5. **Федеральный Закон от 09.07.1999г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;**
6. **Федеральный Закон от 25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;**
7. **Закон РСФСР №1488-1 от 26.06.1991г. «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» действует в части не противоречащей нормам Федерального Закона от 25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;**
8. **Федеральный Закон от 10.07.2002г. № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;**
9. **Федеральный Закон от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;**
10. **Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;**

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершённый отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **01**

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-01-00179-R**

Дата государственной регистрации выпуска: **23.05.2012**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **РО ФСФР России в Центральном федеральном округе**

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: **25.09.2012**

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: **РО ФСФР России в Центральном федеральном округе**

Количество облигаций выпуска, шт.: **115 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **115 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 1 купонный период.

- дата начала: **22.06.2012 г.**

- дата окончания: **22.06.2013 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 24.06.2013 г.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска в данном периоде: 11 500 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 2 купонный период.

- дата начала: **22.06.2013 г.**

- дата окончания: **22.06.2014 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 23.06.2014 г.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 23 000 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 3 купонный период.

- дата начала: **22.06.2014 г.**

- дата окончания: **21.06.2015 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: 11 500 000,00 руб.
Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 22.06.2015 г.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 34 500 000,00 руб.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 4 купонный период.
- дата начала: 22.06.2015 г.
- дата окончания: 21.06.2016 г.
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;
Процент (купон): 15% годовых;
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:
- в расчете на одну облигацию: 150,00 руб.
- в совокупности по всем облигациям выпуска: 11 500 000,00 руб.
Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 21.06.2016 г.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 51 750 000,00 руб.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Не указываются

8.8. Иные сведения

*Иные сведения об Эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом “О рынке ценных бумаг” или иными федеральными законами, отсутствуют.
Иная информация об Эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах настоящего Ежеквартального отчета, отсутствует.*

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс
за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.**

127055, Россия, г. Москва, ул. Бульварный Вал, д. 68/70, стр. 2. АО «2К»
тел.: +7 (495) 777-08-95; +7 (495) 777-08-94; +7 (495) 626-30-40

www.2kaudit.ru
info@2kaudit.ru

12 Port House Plantation Wharf London SW11 3TY GB
Morison International Phone: +44 (0) 20 7638 4005



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
Инвестиционная компания
МультиБотСистемс
и иным лицам**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (ОГРН 1077757844713, 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, 3 этаж, пом. 21-4), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, Отчета о финансовых результатах, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2016 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другой аудиторской фирмой, чье Аудиторское заключение от 19 февраля 2016 года выражает немодифицированное мнение в отношении этой бухгалтерской отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою 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 намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Генеральный директор,
АО «2К»**



Т. А. Касьянова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «2К»,
ОГРН 1027700031028,
127055, г. Москва, Бутырский вал, 68/70, стр.2
Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованной при Минфине
России,
ОРНЗ 10303000547

г. Москва, 28 апреля 2017 г.

Утверждаю»

Исполнительный директор

Докучаева И.В.

Приказ № 3012/16-01-ПР от 30.12.16

Об учетной политике ООО ИК МБС на 2017 год

г. Москва

«30 » декабря 2016 г.

1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:

Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. N186н);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);

Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;

Другие нормативные документы.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. N142н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в рублях и копейках.

2.3. Считать ответственными:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 045-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 045-10635-010000 от 16.10.2007 г.),

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,
- брокерская деятельность.

Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - «Отчет о финансовых результатах» к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигации),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигации),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигации),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпускных, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года;

инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года;

инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:
Генеральный директор предприятия,
и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

-кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;

-ежедневно обрабатываются банковские выписки;

-обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500 000 рублей.

3. Методологические принципы бухгалтерского учета

Учет и оценка основных средств

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока

использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Учет и оценка нематериальных активов

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

- товарные знаки и знаки обслуживания,
- секреты производства (ноу-хау),
- полезные модели,
- программы для ЭВМ,
- изобретения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива
- карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА
- акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования устанавливается распоряжением руководителя организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу)
- таможенные пошлины и таможенные сборы

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в бухгалтерском учете на счете 08.5. На счете 04 «Нематериальные активы» ведется учет нематериальных активов принятых на баланс организации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет материально-производственных запасов

3.3. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- предназначенные для продажи
- используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

3.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе вида приобретенных ценностей.

3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, создание и модернизацию сайта, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Особенности направления сотрудников в служебные командировки устанавливаются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а также утвержденной Обществом «Инструкцией о порядке оформления служебных командировок, включая командировки за пределы Российской Федерации и порядке возмещения расходов на служебные командировки работников ООО ИК МБС. В соответствии с п. 11 Положения при командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

3.8. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. Поступление и списание средств на валютном счете,

отражается в бухгалтерском учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Переоценка средств на валютных и брокерских счетах в бухгалтерском учете осуществляется ежедневно по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.9. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.10. Общество ежеквартально создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.11. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его средневзвешенный заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Средневзвешенный заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпускных: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.14. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.15. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

Учет и оценка финансовых вложений

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права (МСФО 39 и 494 п)
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит **ежемесячно**.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

1. ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.
2. РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя **ежемесячно** исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (**ежемесячно**) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) учитывается на счете 76.3 Разные дебиторы и кредиторы/«Накопленный купонный доход».

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не одновременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.17. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.18. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые

счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 55.4 «Прочие специальные счета в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные средства клиентов, перечисленные на брокерские счета в рамках заключенных договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 55.4 «Прочие специальные счета в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.19. Сделки РЕПО отражаются как займ, полученный денежными средствами или ценными бумагами.

Учет сделок РЕПО отражается следующими проводками:

1-я часть РЕПО

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 58.1 или 58.2 - списана стоимость ЦБ

дебет счета 51 кредит счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» - поступление денежных средств по сделке РЕПО

2-я часть РЕПО

дебет счета 58.1 или 58.2 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО»

дебет счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» кредит счета 51 – погашение задолженности по сделке РЕПО

дебет счета 91.2 субконто «Проценты к уплате по РЕПО» кредит счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.»

дебет счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.» кредит счета 51 – погашение задолженности по процентам по сделке РЕПО

или

дебет счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» кредит счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.»

дебет счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.» кредит счета 91.1 субконто «Проценты к получению по РЕПО»

1-я часть РЕПО

дебет счета 58.8.1 или 58.8.2 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» - передача ЦБ

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 51 - перечисление денежных средств по сделке РЕПО

2-я часть РЕПО

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 58.8.1 или 58.8.2

дебет счета 51 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» - поступление денежных средств по сделке РЕПО

дебет счета 76.8.2 «% доход по сделке РЕПО» кредит счета 91.1 субконто «Проценты к получению по РЕПО»

дебет счета 51 кредит счета 76.8.2 «% доход/расход по сделке РЕПО» - погашение задолженности по процентам по сделке РЕПО

или

дебет счета 76.8.2 «% доход/расход по сделке РЕПО» кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО»

дебет счета 91.2 субконто «Проценты к уплате по РЕПО» кредит счета 76.8.2 «%

доход/расход по сделке РЕПО»

В случае если сделка РЕПО осуществляется на бирже (по брокерскому счету), то вместо счета 51 используется счет 76.5.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.20. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами

3.21. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»

Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

Учет форвардных контрактов

Понятие форвардных сделок закреплено в статье 8 Закона Российской Федерации от 20.02.1992 №2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле», а также в Письме ГКАП России от 30.07.1996 №16-151/АК «О форвардных, фьючерсных и опционных биржевых сделках».

Под форвардным контрактом (форвардом) понимают сделку, по которой в будущем одна сторона обязуется передать другой имущественные права (базисный актив) по цене (форвардная цена) и на условиях, которые определяются сторонами в момент заключения сделки. Базисным активом могут выступать акции, облигации, иностранные валюты, валютные курсы, ставки по кредитам, индексы, а также товары: нефть, металл, зерно, сахар, кофе и др.

дебет счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отражена задолженность банку по покупке валюты по курсу ЦБ РФ

дебет счета 91.2 «Вариационная маржа» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отнесено на финансовые результаты отклонение курса покупки от курса ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»-отражена задолженность банка по продаже валюты по договорному курсу

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 57 «Переводы в пути»- списана с баланса проданная валюта по курсу ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- произведен взаиморасчет

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/гарантийное обеспечение» и кредит счета 51 «Расчетный счет»- перечисление суммы неттинга.

Расчет отклонений курса покупки валюты от курса ЦБ РФ по форвардному контракту производится ежемесячно.

Форвардные сделки оформлены с применением системы электронного документооборота.

Форвардные сделки подписаны с применением электронно-цифровой подписи.

Учет клиентских денежных средств брокером

Получены брокером денежные средства под сделку:

дебет счета 51 «Расчетный счет, открытый для клиентов» или 55 «Прочие специальные счета в рублях» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами /Клиент»

Перевод денежных средств контрагенту:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/контрагент» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет, открытый для клиентов» или 55 «Прочие специальные счета в рублях»

В тот же день задолженность по контрагенту уходит с баланса брокера:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами /Клиент» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/контрагент»

Учет денежных эквивалентов

Понятие денежных эквивалентов дается в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS)7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии со стандартом эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения ценностей которых, невысок.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовых вложения, такие как банковские депозиты, денежные средства на брокерских счетах.

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика (в целях налогового учета).

«Утверждаю»

Исполнительный директор

Докучаева И.В.

Приказ № 3012/16-01-ПР от 30.12.16

Учетная политика в целях налогового учета

ООО ИК МБС

на 2017 год

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей налогообложения используют:

- бухгалтерские первичные учетные документы;
- специальные первичные учетные документы, создаваемые для целей налогообложения (например, счет-фактура);
- справки бухгалтера.

Общество имеет право самостоятельно разрабатывать и утверждать необходимые формы первичных учетных документов для целей налогообложения.

Регистрами налогового учета для расчета налоговой базы являются разработочные таблицы, построенные с использованием программного продукта «Excel», а так же, в случае совпадения данных бухгалтерского и налогового учета, – счета и регистры бухгалтерского учета.

Общество использует следующие способы хранения документов налогового учета: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учетная политика для целей НДС

В соответствии со ст.167 НК РФ часть вторая налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- а) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров,

выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС в соответствии со ст.149 п.4 НК РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 НК РФ:

1. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость,
2. Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО,
3. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей,
4. операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.
5. Другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании счетов-фактур, составляемых в определенном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций по реализации ценных бумаг и др. операций, освобожденных от налогообложения по НДС (ст.170 п.2 НК РФ), либо если расходы не учитываются в целях налогообложения согласно главе 25 (ст. 270 НК РФ).

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении деятельности по управлению, подлежащей налогообложению НДС.

В случае использования приобретенных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от налогообложения, суммы налога либо принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом полученного процентного дохода по ценным бумагам, отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции сумма округляется до 1/10000.

Раздельный учет обеспечивается путем выделения:

- на счете 90 следующих видов субконто:

брокерская деятельность (деятельность, облагаемая НДС),

деятельность по операциям с ценными бумагами или дилерская деятельность (деятельность, необлагаемая НДС),

- на счете 91.1 следующих видов субконто (деятельность, необлагаемая НДС):

НКД, НКД 15%, НКД 9% (накопленный купонный доход по корпоративным, государственным и муниципальным облигациям, связанный со сделкой продажи ценных бумаг),

Погашение НКД, НКД 15%, НКД 9% (погашение эмитентом облигации купонного дохода),

Доход по ЗПИФ,

Проценты по выданному займу.

Проценты к получению по РЕПО,

Премия по опциону,

Вариационная маржа.

Пропорция рассчитывается в программе «1С: Бухгалтерия» регламентным документом «Распределение НДС» и оформляется соответствующим регистром с использованием программного продукта «Excel». Регистр «Расчета пропорции для распределения НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за _____» см. Приложение № 3.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи на счетах-фактурах: генеральный директор.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи на счетах-фактурах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

Учетная политика для налога на прибыль

К доходам общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме доходов, предусмотренных статьями 249 и 250 НК РФ, относятся доходы от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами
- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы от оказания посреднических и иных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, ранее принятых на расходы согласно ст. 300 НК РФ
- доходы от реализации долей в уставном капитале
- прочие доходы, получаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг от своей деятельности.

Момент получения дохода (осуществления расхода) определяется – **методом начисления.**

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Ст. 271 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг),

управлением производством. Ст.252 НК РФ.

К расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме расходов, указанных в статьях 254-269 НК РФ (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством РФ о рынке ценных бумаг), относятся:

- расходы в виде взносов организаторам торговли и иным организациям, имеющим соответствующую лицензию
- расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима
- расходы на осуществления экспертизы, связанной с подлинностью представляемых документов, в том числе бланков (сертификатов) ценных бумаг
- расходы, связанные с раскрытием информации о деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг
- расходы на создание и доначисление резервов под обесценение ценных бумаг по ст. 300 НК РФ
- расходы на участие в собраниях акционеров, проводимых эмитентами ценных бумаг или по их поручению
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг относится стоимость приобретения, реализованных ценных бумаг в данном отчетном (налоговом) периоде, рассчитанная с учетом установленного Обществом метода списания ценных бумаг.

К косвенным расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Общество как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющее дилерскую деятельность, не ведет раздельный учет налоговой базы по категориям ценных бумаг.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

метод оценки по стоимости единицы запасов; ст. 254 НК РФ

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся **линейным методом**. Срок

полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется организацией опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию. Если стоимость основных средств не превышает 100 000 рублей, то для целей налогообложения такое имущество списывается на расходы в момент его отпуска в производство.

В соответствии с п.12 ст.259 НК РФ по приобретенным объектам основных средств бывших в эксплуатации, определяется норма их амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Учет сделок РЕПО:

По сделкам РЕПО:

Сделка РЕПО не меняет первоначальную стоимость ценных бумаг и размер накопленного купонного дохода. При продаже по первой части РЕПО ценных бумаг с НКД в налоговом учете фиксируется их стоимость. В дальнейшем сумму купонного дохода, накопленную между первой и второй частями РЕПО (т.е. когда бумаги фактически принадлежат покупателю по первой части РЕПО), продавец по первой части РЕПО продолжает отражать в налоговом учете. В конце каждого отчетного периода в налоговом учете показывается сумма дохода по купону, приходящаяся на этот отчетный период. Покупатель же по первой части РЕПО за время нахождения ценной бумаги у него НКД на доходы не относит.

Согласно п.2 ст.282 НК РФ суммы, полученные покупателем по первой части РЕПО от эмитентов ценных бумаг, являются доходом только для продавца по первой части РЕПО. Покупатель же по первой части РЕПО такие поступления у себя в налоговом учете не отражает. На их величину уменьшается сумма, подлежащая выплате по второй части РЕПО. Также покупатель по первой части РЕПО может заранее перечислить сумму, полученную от эмитента, на счет продавца по первой части РЕПО. Любой из этих вариантов прописывается в договоре. Таким образом, покупателям по первой части РЕПО не нужно платить налог на прибыль со средств, полученных от эмитентов ценных бумаг.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна,- расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст.265, 269 и 272 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст.250 и 271 НК.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьей 250 и 271 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

Выручка от реализации ценных бумаг от открытия короткой позиции фиксируется до даты закрытия короткой позиции. В дату закрытия короткой позиции выручка от реализации бумаг включается в расчет налоговой базы. Расход по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признается на дату закрытия короткой позиции вместе с признанием доходов по открытию этой позиции. В случае если короткая позиция закрывается за счет ценных бумаг, приобретенных по первой части другой сделки обратного РЕПО, то при ее закрытии происходит открытие новой короткой позиции. Расходы по закрываемой позиции в этом случае определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и накопленного купонного дохода на дату закрытия. При этом в расход не включаются суммы НКД, ранее учтенные при формировании налоговой базы. Доходы по новой короткой позиции определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и НКД на дату открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия новой короткой позиции вместе с признанием расходов по закрытию новой короткой позиции.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, являются внереализационными расходами. Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, относятся к внереализационным расходам в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, **для целей налогообложения прибыли** признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались **не через организаторов торгов.**

Датой совершения сделки считается: в случае совершения сделки через организатора торговли – дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена; в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг – дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, т.е. дата подписания договора. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организатора торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается **для целей налогообложения**, если эта цена находится в интервале между

минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При определении расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, применяется Порядок, утвержденный Приказом ФСФР от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н. Расчетная цена, согласно данному Порядку, может быть определена как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5-19 настоящего Порядка. Для определения расчетной стоимости процентного векселя Общество принимает размер ставки дисконтирования равной процентной ставке рефинансирования (учетной ставке), установленной ЦБ РФ, действующей на дату заключения договора покупки/продажи процентного векселя. В случае невозможности определения (оценки) каких-либо данных самостоятельно - с привлечением оценщика.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная цена не определяется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится следующими методами: при реализации или ином выбытии векселей, паев, депозитных сертификатов - «по стоимости единицы»; при реализации или ином выбытии акций, облигаций - **по методу ФИФО**.

В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости

Под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются фьючерсные, опционные, форвардные контракты, своп-контракты. Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок). Налогообложение этих операций предусмотрено ст.301-305 НК РФ.

Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок:

- сделка совершается в срочной секции FORTS, РТС СТАНДАРТ, Биржа «Санкт-Петербург» и др.
- или
- сделка, которая изначально не предполагает поставку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на обращающиеся и необрачающиеся на ОРЦБ. Налоговый учет ведется отдельно по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Доходом по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода. Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок (комиссии и вознаграждения биржи).

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, причитающиеся к получению в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по

операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, подлежащие уплате в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчетная стоимость финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке определяться Обществом на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 г. №10-67/пз-н. Расчетная стоимость необращающегося финансового инструмента срочных сделок определяется исходя из: расчетной цены, определенной в соответствии с пунктами 4.1-4.13 Порядка, утвержденного данным Приказом. В случае невозможности определения - с привлечением оценщика.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок Общество не ведет отдельный учет по операциям заключенным с целью хеджирования, т.е. с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя хеджирования, и спекулятивным операциям.

Моментом признания расходов на покупку опциона (опционной премии) считать дату получения такого права. Переход опционного права происходит на дату уплаты опционной премии. В аналогичном порядке определяется момент признания доходов (опционной премии) от продажи опциона.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда.

Общество устанавливает, что отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Общество ежеквартально исчисляет налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода.

Общество утвердило «Регистр учета _____доходов» и «Регистр учета _____расходов» согласно приложению № 4.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Учетная политика для НДФЛ.

Общество утвердило образец регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2017 г. согласно приложению № 5.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков

В соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса, а также в соответствии с принципом экономической обоснованности расходов в виде отчислений в указанный резерв (письмо Минфина от 26.10.2007 г. № 03-03-06/2/193 Общество вправе самостоятельно определять порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Сумма, направляемая в текущем квартале на погашение оценочных обязательств, определяется как сумма фактических расходов Общества на оплату труда в этом квартале и процента отчислений.

Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69.