

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

***Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс***

Код эмитента: 00179-R

за 3 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: 14 ноября 2017 г.

_____ И.Б. Бибикова
подпись

Главный бухгалтер
Дата: 14 ноября 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.....	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	6
1.4. Сведения о консультантах эмитента	6
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	6
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	6
2.2. Рыночная капитализация эмитента	7
2.3. Обязательства эмитента.....	7
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	7
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	8
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	20
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	20
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	20
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	21
3.1. История создания и развитие эмитента.....	21
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	21
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	21
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	21
3.1.4. Контактная информация.....	21
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	21
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	21
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	21
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	21
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	22
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	23
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	23
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	23
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	24
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	24
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	24
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	24
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	24
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	24
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	24
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	25
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	25
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	25
4.3. Финансовые вложения эмитента	26
4.4. Нематериальные активы эмитента	31
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	31
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	31

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	31
4.8. Конкуренты эмитента	31
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	31
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	31
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	31
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	31
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	31
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	32
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	32
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	33
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	33
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	33
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	33
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	33
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	33
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	33
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	33
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	34
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	35
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	35
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	35
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	35
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	36
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	36
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	36
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	40
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	40
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	40
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	40
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	40
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	40
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	40
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	40
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	41
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	41
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	41
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	41
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	44
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	44
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	44
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	44
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	44
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	45
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	45
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	45
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.	45
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	45
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	45
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	45
8.8. Иные сведения	47
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	47
Приложение к ежеквартальному отчету. Промежуточная сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами	48
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика	80

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Размещение биржевых облигаций эмитента 21.07.2017.

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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: *Пыrkova 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, 9 мес.	2017, 9 мес.
Производительность труда	328 210.6	306 891
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	3.03	3.5
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.5	0.5
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0.48	0.74

Уровень просроченной задолженности, %	0.93	0.00005
---------------------------------------	------	---------

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

Уменьшение показателя производительности труда во 3 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. Изменение коэффициента отношения задолженности к собственному капиталу говорит о необходимости привлечения дополнительных денежных средств. Эмитентом были предприняты меры по привлечению дополнительных денежных средств.

Значение коэффициента - отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала в отчетном периоде не изменилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Показатель коэффициента – степень покрытия долгов текущими доходами увеличился в отчетном квартале по сравнению с показателем 2016 года.

Уровень 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 30.09.2017 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	50 000
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	50 000
Краткосрочные заемные средства	59 478
в том числе:	
кредиты	860
займы, за исключением облигационных	57 451
облигационные займы	1 167
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	60 981
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	546
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	212
из нее просроченная	
перед персоналом организации	
из нее просроченная	
прочая	60 223
из нее просроченная	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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 "Рацио-капитал" Д.У.***

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

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

ИНН: ***7725217596***

ОГРН: ***1037725001027***

Сумма задолженности: ***28 321***

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: ***18 512***

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%***

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 завершленного 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 завершленного 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. 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	850 000 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	
2. 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	3900 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. 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	20 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	9 740 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. 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	370 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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. 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, USD	200 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	200 USD X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	не определен
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)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. 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	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)	03.07.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. 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	Докучаева Ирина Викторовна,

(займодавца)	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100 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)	06.07.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. займ, Дополнительное соглашение к Договору №77 от 08.04.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Антонов Артем Александрович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	900 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)	17.07.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
9. займ, Дополнительное соглашение к Договору №73 от 16.03.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Белеванцев Сергей Всеволодович,
Сумма основного долга на момент	6 000 RUR X 1000

возникновения обязательства, RUR	
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	4000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
10. займ, Дополнительное соглашение к Договору №97 от 26.04.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Бесчастная Светлана Игоревна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	900 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	920 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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
11. займ, Дополнительное соглашение к Договору №8 от 24.05.2010 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест», 105064, Российская Федерация, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 420
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	500 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	9
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)	09.08.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
12. займ, Дополнительное соглашение к Договору №68 от 15.02.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Гуревич Сергей Евгеньевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	21 500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	7 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
13. займ, Дополнительное соглашение к Договору №4 от 25.08.2009 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Золотая миля", 105064 Российская Федерация, г. Москва, пл. Земляной Вал, д.7, оф.422
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	33 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	180 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
14. займ, Дополнительное соглашение к Договору №98 от 02.05.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Север-Строй", 123308, г. Москва, улица Куусинена, дом. 5
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	30 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	320 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
15. займ, Дополнительное соглашение к Договору №96 от 20.04.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Миколенко Андрей Алексеевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	530 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	650 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
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	
16. займ, Дополнительное соглашение к Договору №65 от 21.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1 731 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, Дополнительное соглашение к Договору №66 от 21.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	1400 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
18. займ, Дополнительное соглашение к Договору №67 от 25.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	635857 RUR X 1
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
19. займ, Дополнительное соглашение к Договору №68 от 15.12.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Гуревич Сергей Евгеньевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	200 USD X 1000
Сумма основного долга на дату	200 USD X 1000

окончания отчетного квартала, USD	
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
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)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
20. займ, Дополнительное соглашение к Договору №64 от 25.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное Общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	690 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	880 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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
21. займ, Дополнительное соглашение к договору № 80 от 25.08.2016 г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное Общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	600 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	300 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
22. займ, Дополнительное соглашение к договору № 89 от 12.10.2016 г. 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	950 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	950 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
23. займ, Дополнительное соглашение к договору № 95 от 15.03.2017г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Киселев Александр Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	20 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	20 USD 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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
24. займ, Дополнительное соглашение к договору № 99 от 14.07.2017г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Околеснов Сергей Юрьевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	100 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	100 USD X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
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)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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 МультиБотСистемс*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **20.06.2016**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО ИК МБС**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **20.06.2016**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

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

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

Дата введения наименования: **12.07.2007**

Основание введения наименования:

Регистрация организации

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

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

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

115280 Россия, 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.1prime.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
64.99.2

Коды ОКВЭД
64.99.1
66.12.2
66.19.4
66.12.1
66.12

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	2016, 9 мес.	2017, 9 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	5 248 730	6 442 492
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.95	99.96

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

Увеличение размера выручки от продаж Эмитента по основному виду хозяйственной деятельности (дилерская деятельность) в 2017 году по сравнению с аналогичным периодом 2016 года связано с увеличением оборотных средств Эмитента.

Не указывается.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2016, 9 мес.	2017, 9 мес.
Сырье и материалы, %	2	1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	38	58
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	7	6
Отчисления на социальные нужды, %	11	14
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, %	42	20
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 9 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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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 30.09.2017 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Прочие основные средства	3 524	1 695
ИТОГО	3 524	1 695

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

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

Отчетная дата: **30.09.2017**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего заверченного 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	2016, 9 мес.	2017, 9 мес.
Норма чистой прибыли, %	-1.7	-0.89
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	19.6	29.09
Рентабельность активов, %	-34	-25.94
Рентабельность собственного капитала, %	-137	-116.85
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	48 607	107 814
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0.18	48.69

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 основными видом деятельности являются брокерская и дилерская деятельность (совершение операций по покупке и продаже ценных бумаг (выручка от продаж)).

Наблюдается улучшение показателей нормы чистой прибыли, рентабельности активов и собственного капитала в 2017 году по сравнению с предшествующим 2016 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	2016, 9 мес.	2017, 9 мес.
Чистый оборотный капитал	124 132	135 256
Коэффициент текущей ликвидности	1.9	3.27
Коэффициент быстрой ликвидности	1.9	3.27

По умотрению 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.

Повышение значений коэффициентов текущей и быстрой ликвидности по сравнению с аналогичными периодами 2016 года в связано, в т.ч., с изменением политики инвестирования в более высоколиквидные активы.

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 30.09.2017 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: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество «Газпром»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО «Газпром»**

Место нахождения эмитента: **117997, город Москва, ул. Наметкина, д. 16**

ИНН: **7736050003**

ОГРН: **1027700070518**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
30.12.1998	1-02-00028-А	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **63 460**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **317300 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **7 550 572.06**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:

Не указывается.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "Магнит"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "Магнит"**

Место нахождения эмитента: **350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, 15/5**

ИНН: **2309085638**

ОГРН: **1032304945947**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
04.03.2004	1-01-60525-Р	РО ФКЦБ России в Южном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **48**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **0,48 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **487 248.67**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:

Не указывается.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ "РОСНЕФТЬ"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "НК "РОСНЕФТЬ"**

Место нахождения эмитента: **115035, Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1**

ИНН: **7706107510**

ОГРН: **1027700043502**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
29.09.2005	1-02-00122-А	Федеральная служба по финансовым рынкам

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **11 900**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **119 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **3 778 389.58**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:

Не указывается.

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
	4B0216001000B003P	Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ"

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **10 000**

Номинальная стоимость не предусмотрена

Срок погашения: **02.10.2017**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **9 992 974**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

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

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

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

Место нахождения эмитента: **109052, г. Москва, ул. Смирновская, д.10, стр.22**

ИНН: **7744000912**

ОГРН: **1027739019142**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
30.07.2012	4B020803251B	Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ"

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **6 700**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **6 700 RUR x 1000**

Срок погашения: **28.03.2021**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **6 721 745.81**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное Акционерное Общество "Акционерная**

Финансовая Корпорация "Система"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО АФК Система**

Место нахождения эмитента: **125009, г. Москва, ул. Моховая, д. 13, стр. 1**

ИНН: **7703104630**

ОГРН: **1027700003891**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
04.10.2004	1-05-01669-A	Федеральная служба по финансовым рынкам

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **120 000**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **10800 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 639 951.98**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **ПАО "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **Лукойл**

Место нахождения эмитента: **101000, Российская Федерация, г. Москва, Сretenский бульвар, 11**

ИНН: **7708004767**

ОГРН: **1027700035769**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
25.06.2003	1-01-00077-A	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **63 460**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1586,5 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **7 550 572.06**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

Вид ценных бумаг: **акции**

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

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ВТБ ао**

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

ИНН: **7702070139**

ОГРН: **1027739609391**

Дата	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
------	-----------------------	----------------------

государственной регистрации выпуска (выпусков)		
29.09.2006	10401000B	Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ"

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **28 000 000**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **280 RUR x 1000**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 732 349.21**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

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

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "Московский Кредитный Банк"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "МКБ"**

Место нахождения эмитента: **107045, г. Москва, Луков пер., д. 2, стр. 1.**

ИНН: **7734202860**

ОГРН: **1027739555282**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
20.06.2013	4B020901978B	Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ».

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 700**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1700 RUR x 1000**

Срок погашения: **25.03.2020**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 710 371.01**

Единица измерения: **руб.**

Доход не выплачивался

Дополнительная информация:
не указывается

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

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 30.09.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
приобретение нематериальных активов	1 500	418
ИТОГО	1 500	418

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

Российские стандарты бухгалтерского учета

Отчетная дата: **30.09.2017**

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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	настоящее время	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 (наличии 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	2017, 9 мес.
нет	0

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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	2017, 9 мес.
Средняя численность работников, чел.	21
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	28 685
Выплаты социального характера работников за отчетный период	7 056

*Численность сотрудников (работников) Эмитента за раскрываемый период увеличилась
Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность
Эмитента (ключевые сотрудники) не изменились.
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 участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: 3

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 19, помещение 21-4, этаж 3

ИНН: **7701381004**

ОГРН: **5137746191138**

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

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%**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются

3.

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0.6%**

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: **13.12.2016**

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**

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

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

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0.6**

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 30.09.2017 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	131
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	1 597
в том числе просроченная	

Общий размер дебиторской задолженности	1 728
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 № 25 по г. Москве*

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

ИНН: *7725068979*

ОГРН: *1047725054486*

Сумма дебиторской задолженности: *487*

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*

Полное фирменное наименование: *Индивидуальный предприниматель Жигулина Светлана Александровна*

Сокращенное фирменное наименование: *ИП Жигулина С.А*

Место нахождения: *г. Москва, ул.Удальцова, д.19, корп.1, кв.80*

ИНН: *772973112980*

ОГРН: *314774610000544*

Сумма дебиторской задолженности: *340*

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

Не указывается в данном отчетном квартале

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 30.09.2017

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс**

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма № 1 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

Коды
0710001
30.09.2017
81507011
7701733190

Вид деятельности: **64.99.2**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **115280 Россия, г. Москва, Ленинская**

Слобода 19, помещение 21-4, этаж 3

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

64.99.2

65 / 16

384

Пояс нени я	АКТИВ	Код строк и	На 30.09.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 082	1 303	
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 829	2 250	164
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	23 606	10 176	1 254
	Прочие внеоборотные активы	1190	283	340	50
	ИТОГО по разделу I	1100	26 799	14 069	1 468
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 728	4 564	4 941
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34 384	94 602	359 157
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	158 623	101 872	168 537
	Прочие оборотные активы	1260			
	ИТОГО по разделу II	1200	194 734	201 038	532 635
	БАЛАНС (актив)	1600	221 534	215 107	534 103

Пояс нени я	ПАССИВ	Код строк и	На 30.09.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115 000	115 000	115 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	42 000		
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-107 814	-50 340	42 395
	ИТОГО по разделу III	1300	49 186	64 660	157 395
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

	Заемные средства	1410	50 000	12 000	171 649
	Отложенные налоговые обязательства	1420	34	36	
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	50 034	12 036	171 649
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	59 478	80 850	28 734
	Кредиторская задолженность	1520	60 981	56 667	174 667
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	1 854	894	1 658
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	122 313	138 411	205 059
	БАЛАНС (пассив)	1700	221 534	215 107	534 103

**Отчет о финансовых результатах
за 9 месяцев 2017 г.**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **64.99.2**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с
ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **115280 Россия, г. Москва, Ленинская
Слобода 19, помещение 21-4, этаж 3**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

30.09.2017

81507011

7701733190

64.99.2

65 / 16

384

По- ясне- ния	Наименование показателя	Код строк и	За 9 мес.2017 г.	За 9 мес.2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	6 444 860	5 251 370
	Себестоимость продаж	2120	-6 449 644	-5 283 544
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-4 784	-32 174
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-46 635	-27 208
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-51 419	-59 382
	Доходы от участия в других организациях	2310	641	
	Проценты к получению	2320		82
	Проценты к уплате	2330	-10 824	-19 068
	Прочие доходы	2340	19 960	11 073
	Прочие расходы	2350	-29 236	-28 335
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-70 878	-95 630
	Текущий налог на прибыль	2410	-28	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	13 432	14 497
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	13 430	4 627
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-57 474	-91 003
	СПРАВОЧНО:			
	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	-57 474	-91 003
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент имеет обязанность составлять промежуточную консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

2017, 6 мес. - МСФО/GAAP

Отчетный период

Год: 2017

Квартал: II

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

МСФО

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за 1 полугодие 2017 включена в состав отчета эмитента за третий квартал.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В отношении промежуточной финансовой отчетности ООО ИК МБС за 1 полугодие 2017 года аудит не проводился.

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

Информация об участии в судебных процессах Эмитентом раскрывается согласно требованиям Указания Банка России от 28.12.2015 N 3921-У (ред. от 24.11.2016) "О составе, объеме, порядке и сроках раскрытия информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг" на сайте Эмитента по адресу: <http://ik-mbs.ru/disclosures>

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

Размер долей участников общества

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **0.6**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Биллион**

Место нахождения

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

ИНН: **7701381004**

ОГРН: **5137746191138**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **66.4**

ФИО: **Шевченко Юрий Владимирович**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **33**

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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 отчетный период, состоящий из девяти месяцев текущего года

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 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 ЗАО «ФБ ММВБ» 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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

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**

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: **размещаются**

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: **14.07.2023**

Указывается точно: **Да**

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

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 заверченный 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%.

Вид ценной бумаги: биржевые/коммерческие облигации

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: БО-01

ISIN RU000A0JXW87 с обязательным централизованным хранением неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента

Идентификационный номер выпуска: 4B02-01-00179-R

Дата присвоения идентификационного номера: 15.01.2015

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММББ-РТС"

Количество облигаций выпуска, шт.: 2 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000

Объем выпуска по номинальной стоимости: 2 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачиваются доходы по облигациям выпуска: 1-й купонный период с 21.07.2017 г. по 20.10.2017 г.;

Вид доходов, за который выплачиваются доходы по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Размер процента (купона) по облигациям выпуска: 12,00 % годовых;

Размер начисленных (подлежавших выплате) доходов в расчете на одну облигацию эмитента 29 рублей 92 копейки;

Общий размер начисленных (подлежащих выплате) доходов по 2 000 000 облигаций эмитента: 59 840 000,00 рублей;

Дата, в которую обязательство по выплате процентов по облигациям эмитента, должно быть исполнено - 20.10.2017 г.;

Общий размер начисленных доходов по облигациям эмитента: 1 496 000,00 рублей.

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. Промежуточная сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

*Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей*

Общество с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания МультиБотСистемс
Промежуточная финансовая отчетность
по МСФО
30 июня 2017 года

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Оглавление

Промежуточный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Промежуточный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	7

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей

Промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2017 года

	Прим	30 июня 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		1 466	1 643
Основные средства	5	1 929	2 251
Отложенные налоговые активы	17	18 394	10 140
Итого внеоборотные активы		21 789	14 034
Оборотные активы			
Авансы выданные	7	631	428
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	11 584	4 134
Краткосрочные финансовые вложения	6	54 304	94 603
Денежные средства и их эквиваленты	4	169 659	101 870
Итого оборотные активы		236 178	201 035
ИТОГО АКТИВЫ		257 967	215 069
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	115 000	115 000
Добавочный капитал	11	21 000	-
Нераспределенная прибыль		(87 048)	(50 341)
ИТОГО КАПИТАЛ		48 952	64 659
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	850	11 000
Итого долгосрочные обязательства		850	11 000
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	144 935	81 850
Кредиторская задолженность	10	63 230	57 560
Итого краткосрочные обязательства		208 165	139 410
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		209 015	150 410
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		257 967	215 069

«22» августа 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей

Промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

	Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017	30 июня 2016
Выручка	12	4 915 290	4 286 647
Операционные расходы	13	(4 913 373)	(4 317 976)
Валовая прибыль/(убыток)		1 917	(31 329)
Административные расходы	14	(37 025)	(17 103)
Прочие операционные доходы	15	4 099	18 739
Прочие операционные расходы	15	(6 752)	(45 036)
Убыток от основной деятельности		(37 761)	(74 729)
Финансовые доходы	16	-	2 297
Финансовые расходы	16	(7 171)	(14 433)
Убыток до налогообложения		(44 932)	(86 865)
Налог на прибыль	17	8 225	(2 617)
Убыток за период		(36 707)	(89 482)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(36 707)	(89 482)

«22» августа 2017 года

Генеральный директор  Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер  Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2015 года	115 000	-	45 127	160 127
Совокупный убыток за первое полугодие 2016 года	-	-	(89 482)	(89 482)
По состоянию на 30 июня 2016 года	115 000	-	(44 355)	70 645
По состоянию на 31 декабря 2016 года	115 000	-	(50 341)	64 659
Совокупный убыток за первое полугодие 2017 года	-	-	(36 708)	(36 708)
Операции с собственником Добавочный капитал	-	21 000	-	21 000
По состоянию на 30 июня 2017 года	115 000	21 000	(87 049)	48 951

«22» августа 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей

Промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

	Прим	За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017	30 июня 2016
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период		(44 934)	(86 865)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		499	209
Финансовые расходы	16	7 171	14 433
Финансовые доходы	16	-	(2 297)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(37 264)	(74 520)
Изменения в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		36	(10 517)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		45 278	(61 107)
Денежные средства от операционной деятельности		8 050	(146 144)
Проценты уплаченные		(6 157)	(8 662)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный		2 755	(5)
Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности		4 648	(154 811)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		-	(1 597)
Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		-	(1 597)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
заключившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Вложения собственников, добавочный капитал	10 500	-
Результат по приобретению и продаже финансовых инструментов	-	148 771
Получение кредитов и займов	57 096	37 700
Погашение кредитов и займов	(4 456)	73 300
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	63 140	113 171
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	101 870	168 537
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	169 658	125 300

«22» августа 2017 года

Генеральный директор _____ Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер _____ Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Данная промежуточная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (ранее известной как Общество ограниченной ответственностью «ИС-Брокер»), далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в том числе с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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.

Данная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

1. Информация о Компании

Полное фирменное наименование Компании: Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс.

Сокращенное фирменное наименование Компании: ООО ИК МБС.

ООО ИК МБС зарегистрировано 12 июля 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 октября 2007 года без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 045-10635-010000 от 16 октября 2007 года без ограничения срока действия.

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 отчетную дату 24 человека.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

Участниками Компании на 30 июня 2017 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 промежуточной финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая промежуточная 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 промежуточная 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 промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

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

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

Подготовка настоящей промежуточной 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 11 августа 2017 года включительно, даты выпуска настоящей промежуточной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные аспекты учетной политики

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 промежуточной 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.

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 исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) 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:

- Машины и оборудование 2-10 лет
- Прочее 3-7 лет

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

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

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

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

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

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

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

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

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 промежуточном 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 промежуточном отчете о совокупном доходе.

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

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

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

Дата признания

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

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Удерживаемые до погашения финансовые активы

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

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

Доступные для продажи финансовые активы

Доступные для продажи финансовые активы - непроизводные финансовые инструменты, которые определяются, как доступные для продажи и не попадают ни в одну из трех выше поименованных категорий. Эти инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания доступные для продажи финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка, как отдельного компонента капитала до того момента, пока не прекращается признание инвестиции или пока инвестиция не будет обесценена. При обесценении накопленный доход от переоценки, включается в промежуточный отчет о совокупном доходе. При этом процентный доход, отражаемый с использованием метода эффективной ставки, признается, как прибыль или убыток в промежуточном 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в промежуточном 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 промежуточном 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.

Изменения резерва отражаются в промежуточном 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 промежуточном 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 промежуточный 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 промежуточного отчета о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, 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 и согласованные овердрафты, 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Краткосрочные заемные средства включают все долговые обязательства, срок погашения которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки промежуточного 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 промежуточного 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 промежуточного 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 промежуточном отчете о совокупном доходе (с использованием метода эффективной процентной ставки), составляя часть начисленных затрат на выплату процентов за конкретный период.

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

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

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

При этом доход от первоначального признания, полученного по ставке ниже рыночной, признается либо в промежуточном 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;

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

- 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 премий работникам, 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 оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению, обязательства по восстановлению природных объектов.

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

Оценка кредиторской задолженности

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

Аренда

Операционная аренда. Компания арендатор

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

Финансовая аренда. Компания арендатор

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.

Арендные 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 промежуточной финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

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

Условные обязательства

На дату составления промежуточной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления промежуточной 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 промежуточном отчете о финансовом положении.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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 промежуточной 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 промежуточном отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к промежуточной 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

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 промежуточном 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Промежуточная финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда промежуточная 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

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» - требования к раскрытию существенной информации по изменениям в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью компании (опубликованы в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или позднее);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – поправки в части признания отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков (опубликованы в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или позднее).

Если не указано иначе, применение данных стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не оказало существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, и не применялись Компанией досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (опубликован в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (опубликован в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (опубликован в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года).

Если не указано иначе, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на промежуточную финансовую отчетность Компании.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах и остатками денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на банковских счетах	3 295	736
Краткосрочные депозиты (основная часть)	106 329	44 723
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	60 035	56 411
Итого	169 659	101 870

По состоянию на 30 июня 2017 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 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлены ниже:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января 2017			
Первоначальная стоимость	1 425	2 038	3 463
Накопленная амортизация	(976)	(236)	(1 212)
Остаточная стоимость	449	1 802	2 251
За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2017			
Начисление амортизации	(124)	(198)	(322)
На 30 июня 2017			
Первоначальная стоимость	1 425	2 038	3 463
Накопленная амортизация	(1 100)	(434)	(1 534)
Остаточная стоимость	325	1 604	1 929

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

	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 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016			
Начисление амортизации	(29)	(14)	(43)
На 30 июня 2016			
Первоначальная стоимость	975	178	1 153
Накопленная амортизация	(923)	(108)	(1 031)
Остаточная стоимость	52	70	122

6. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года краткосрочные финансовые вложения представлены:

		30 июня 2017	31 декабря 2016
Торговые ценные бумаги (долговые)	Облигации	31 050	72 585
Краткосрочные торговые инвестиции (долевые)	Паи	23 254	22 018
Итого		54 304	94 603

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

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

7. Авансы выданные

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	631	428
Итого	631	428

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

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.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 581	1 973
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(908)	(959)
Итого финансовая дебиторская задолженность	673	1 014
Задолженность связанных сторон к получению	10 500	
Предоплата по налогам, включая НДС	255	3 066
Прочая дебиторская задолженность	156	2 218
Минус: резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(2 164)
Итого	11 584	4 134

Раскрытая балансовая дебиторская задолженность равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлен ниже:

	2017	2016
На 1 января	(3 123)	(1 663)
Изменение резерва за период	2 215	83
На 30 июня	(908)	(1 580)

9. Займы и кредиты полученные

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные заемные средства	850	11 000
Денежные средства клиентов, предоставленные в пользование брокеру	-	11 000
Долгосрочные кредиты и займы полученные	850	-
Краткосрочные заемные средства	144 935	81 850
Облигационный выпуск	-	6
Займы полученные от связанных сторон, краткосрочные	68 503	80 000
Займы полученные, краткосрочные	75 497	1 000
Начисленные проценты	935	844
Итого	145 785	92 850

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

На конец отчетного периода у Компании имеется зарегистрированный облигационный выпуск (государственный идентификационный номер 4B02-01-00179-R от 15 января 2015 года). Бумаги данного выпуска не были размещены на конец отчетного периода.

В течение отчетного периода Компания полностью погасила облигационный выпуск (государственный идентификационный номер 4-01-00179-R от 23 мая 2012 года).

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Все обязательства Компании признаны в промежуточной финансовой отчетности в полном объеме.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	188	226
Резерв по неиспользованным отпускам	2 294	-
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	60 035	56 411
Прочая кредиторская задолженность	10	29
Заработная плата и начисления	703	894
Итого	63 230	57 560

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменился.

27 июня 2017 года общее собрание участников Компании приняло решение внести вклады в имущество Компании в общем размере 21 000 тысяч рублей в целях увеличения чистых активов Компании. По состоянию на 30 июня 2017 года участники внесли 10 500 тысяч рублей из указанной в протоколе суммы.

12. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	4 913 558	4 279 818
Доходы по оказанию брокерских услуг	1 632	1 812
Прочие доходы в составе выручки	100	5 017
Итого	4 915 290	4 286 647

13. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Расходы от продажи финансовых инструментов	(4 913 373)	(4 317 976)
Итого	(4 913 373)	(4 317 976)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

14. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Зарплата	23 476	8 232
Услуги банка	2 816	512
Резерв на отпуск	2 107	733
Аренда	2 008	1 019
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	1 983	526
Программное обеспечение	1 753	895
Техническое обслуживание техники и оборудования	531	-
Консультационные услуги	522	490
Аудиторские услуги	512	297
Амортизация	468	43
Связь и интернет	311	298
Сырье, расходные и прочие материалы	177	198
Хозяйственные расходы	172	109
Расходы на персонал	129	46
Транспортные расходы	5	248
Резерв по сомнительным долгам	-	(206)
Ремонт основных средств	-	3 157
Прочее	55	506
Итого	37 025	17 103

15. Прочие операционные доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Курсовые разницы	-	11 512
Переоценка	1 863	7 211
Штрафы	-	14
Резерв по сомнительным долгам	2 215	-
Прочие доходы	21	2
Итого прочие доходы	4 099	18 739
Переоценка	(1 508)	(31 846)
Курсовые разницы	(4 765)	(13 082)
Штрафы	-	(50)
Прочее	(479)	(58)
Итого прочие расходы	(6 752)	(45 036)
Итого	(2 653)	(26 297)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

16. Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Финансовые доходы	-	2 297
Финансовые расходы	(7 171)	(14 433)
Итого	(7 171)	(12 136)

17. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(44 934)	(86 865)
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	8 987	17 373
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 15%	(28)	-
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	763	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 497)	(19 990)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	8 225	(2 617)
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Текущий налог на прибыль	(28)	4
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	8 253	(2 621)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	8 225	(2 617)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

	Признание и сторнирование временных разниц в промежуточном отчете о		
	31 декабря 2016	совокупном доходе	30 июня 2017
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(36)	9	(27)
Прочие активы	607	188	795
Прочие обязательства	9 569	8 057	17 626
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	10 140	8 254	18 394
Признанные налоговые активы	10 178	8 245	18 421
Признанные налоговые обязательства	(38)	9	(27)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	10 140	8 254	18 394

	Признание и сторнирование временных разниц в промежуточном отчете о		
	31 декабря 2015	совокупном доходе	30 июня 2016
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	366	(42)	324
Прочие активы	336	(130)	206
Кредиты и займы	(592)	(5 649)	(6 241)
Прочие обязательства	461	3 200	3 661
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	571	(2 621)	(2 050)
Признанные налоговые активы	1 163	3 028	4 191
Признанные налоговые обязательства	(592)	(5 649)	(6 241)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	571	(2 621)	(2 050)

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

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

Риск ликвидности

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

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

Рыночный риск

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

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

Управление капиталом

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

На 30 июня 2017 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет 60 035 тысяч рублей (на 31 декабря 2016 года: 64 659 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Незавершенные судебные разбирательства. По состоянию на 30 июня 2017 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка 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	
	30 июня 2017	31 декабря 2016	30 июня 2017	31 декабря 2016
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	11 584	4 134	11 584	4 134
Денежные средства и их эквиваленты	169 659	101 870	169 659	101 870
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	145 785	92 850	145 785	92 850
Кредиторская задолженность	63 230	57 560	63 230	57 560

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной промежуточной 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 обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Перечень связанных сторон Компании и операции с ними:

1. Общество с ограниченной ответственностью Биллион (66,4% доля в уставном капитале Компании):

Компания заключила договор субаренды помещения с ООО Биллион. По данному договору Компания за 1-е полугодие 2017 года получила доход в размере 22 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2016 года: 22 тысяч рублей).

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников от 27 июня 2017 года, участники Компании обязаны внести вклад в целях увеличения чистых активов на общую сумму 21 000 тысяч рублей ООО Биллион обязан внести вклад в размере 13 944 тысяч рублей, фактически внес вклад в размере 6 972 тысяч рублей.

2. Гуревич Светлана Евгеньевна (0,6% доля в уставном капитале Компании, также 100% доля в уставном капитале ООО Биллион):

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников от 27 июня 2017 года, Гуревич Светлана Евгеньевна обязана внести вклад в размере 126 тысяч рублей, фактически внесла вклад в размере 63 тысяч рублей.

3. Шевченко Юрий Владимирович (33% доля в уставном капитале Компании):

Согласно договору об оказании брокерских услуг, Шевченко Юрий Владимирович предоставил Компании денежные средства течение отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2017 года размер задолженности Компании составлял 68 352 тысяч рублей.

Согласно договору, организация ежемесячно уплачивает клиенту вознаграждение в размере 9% годовых от суммы использованных Компанией в своих интересах денежных средств клиента за фактическое количество дней использования в отчетном периоде. Компания за 1-е полугодие 2017 года начислила 550 тысяч рублей процентных расходов по данному договору.

В 2016 году Шевченко Юрий Владимирович предоставил Компании займы на сумму 80 000 тысяч рублей под 13-18% годовых. В 1-м полугодии 2017 года указанные займы были погашены. Компания за 1-е полугодие 2017 года начислила 5 222 тысяч рублей процентных расходов по данным займам.

Согласно протоколу внеочередного общего собрания участников от 27 июня 2017 года, Шевченко Юрий Владимирович обязан внести вклад в целях увеличения чистых активов Компании на сумму 6 930 тысяч рублей, фактически внес вклад в размере 3 465 тысяч рублей.

4. Докучаева Ирина Викторовна (Генеральный директор ООО Биллион):

Согласно договору об оказании брокерских услуг, Докучаева Ирина Викторовна предоставила Компании денежные средства в течение отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2017 года

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года, в тысячах рублей**

размер задолженности Компании составлял 100 тысяч рублей. Компания за 1-е полугодие 2017 года начислила 3 тысяч рублей процентных расходов по данному договору.

5. В 1-м полугодии 2017 года было начислено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 4 007 тысяч рублей (в 1-м полугодии 2016 года: 6 475 тысяч рублей).

Иных операций, требующих раскрытия информации, не было.

22. События после отчетной даты

21 июля 2017 года Компания начала размещать на ФБ ММВБ свои облигации (идентификационный номер 4B02-01-00179-R от 15 января 2015 года). Количество размещаемых ценных бумаг и номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: 2 000 тысячи штук, номинальной стоимостью 1 тысяча рублей каждая. На дату утверждения промежуточной финансовой отчетности компания разместила облигации на общую сумму 50 000 тысяч рублей.

24 июля 2017 года общее собрание участников Компании приняло решение внести вклад в имущество Компании на общую сумму 21 000 тысяч рублей в целях увеличения чистых активов Компании.

«22» августа 2017 года

Генеральный директор

Бибикова И.Б.

Главный бухгалтер

Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

«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. №142н.

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 облигаций),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «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 одновременное 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 N154н. 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 среднедневной заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной 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 единовременно 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/генеральное 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.

Главный бухгалтер

Капранова Н.В.