

Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания МультиБотСистемс»
Промежуточная финансовая отчетность
по МСФО
30 июня 2016 года

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Оглавление

Промежуточный Отчет о финансовом положении за 30 июня 2016 года.....	3
Промежуточный Отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный Отчет об изменениях в акционерном капитале	6
Промежуточный Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	9

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Промежуточный Отчет о финансовом положении за 30 июня 2016 года

В тыс.руб.	Прим	30 июня 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		1 482	51
Основные средства	5	122	165
Отложенные налоговые активы	17	-	571
Итого внеоборотные активы		1 604	787
Оборотные активы			
Авансы выданные	7	599	9
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	9 196	3 853
Краткосрочные финансовые вложения	6	211 925	360 696
Денежные средства и их эквиваленты	4	125 300	168 537
Итого оборотные активы		347 020	533 095
ИТОГО АКТИВЫ		348 624	533 882
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	115 000	115 000
Нераспределенная прибыль		(44 355)	45 127
ИТОГО КАПИТАЛ		70 645	160 127
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	36 600	168 692
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	17	2 050	-
Итого долгосрочные обязательства		38 650	168 692
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	124 107	28 734
Кредиторская задолженность	10	115 222	176 329
Итого краткосрочные обязательства		239 329	205 063
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		277 979	373 755
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		348 624	533 882

«29» августа 2016 года

Генеральный директор

Билак К.В.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2016 года

В тыс.руб.	За 6 месяцев, закончившихся		
	Прим	30 июня 2016	30 июня 2015
Выручка	12	4 286 647	3 741 956
Операционные расходы	13	(4 317 976)	(3 777 573)
Валовый убыток		(31 329)	(35 617)
Административные расходы	14	(17 103)	(13 308)
Прочие операционные доходы	15	18 739	88 295
Прочие операционные расходы	15	(45 036)	(7 339)
(Убыток)/прибыль от основной деятельности		(74 729)	32 031
Финансовые доходы	16	2 297	178
Финансовые расходы	16	(14 433)	(22 837)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(86 865)	9 372
Расходы по налогу на прибыль	17	(2 617)	(1 349)
Чист(ый)/ая (убыток)/прибыль за период		(89 482)	8 023
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПН(ЫЙ)/АЯ			
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		(89 482)	8 023

«29» августа 2016 года

Генеральный директор

Билак К.В.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

В тыс.руб.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2014 года	115 000	41 493	156 493
Совокупный доход за первое полугодие 2015 года		8 023	8 023
По состоянию на 30 июня 2015 года	115 000	49 516	164 516
По состоянию на 31 декабря 2015 года	115 000	45 127	160 127
Совокупный доход за первое полугодие 2016 года		(89 482)	(89 482)
По состоянию на 30 июня 2016 года	115 000	(44 355)	70 645

«29» августа 2016 года

Генеральный директор

Билак К.В.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

		За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2016	30 июня 2015
	Прим		
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чист(ый)/ая (убыток)/прибыль до налогообложения		(86 865)	9 372
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		209	238
Финансовые расходы	16	14 433	22 837
Финансовые доходы	16	(2 297)	(178)
			-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале			
		(74 520)	32 269
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		(10 517)	(72 707)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		(61 107)	409
Денежные средства от операционной деятельности			
		(146 144)	(40 029)
Налог на прибыль уплаченный		(5)	(50)
Итого чистые денежные средства (использованные в)/полученные от операционной деятельности			
		(146 149)	(40 079)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(1 597)	(43)
Итого чистые денежные средства (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности			
		(1 597)	(43)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС

Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Движение денежных средств от финансовой деятельности

Приобретение и продажа финансовых инструментов	148 771	(252 081)
Получение кредитов	37 700	922 000
Погашение кредитов	(73 300)	(652 600)
Погашение проценты	(8 662)	(20 330)

**Итого чистые денежные средства (использованные в)
/полученные от финансовой деятельности**

104 509 (3 011)

Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов

(43 237) (43 133)

Денежные средства и их эквиваленты на начало года

168 537 55 402

Денежные средства и их эквиваленты на конец года

125 300 12 269

«29» августа 2016 года

Генеральный директор

Билак К.В.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 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 2016 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Данная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

1. Информация о Компании

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

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ООО ИК МБС.

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

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

Компания имеет лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 045-10631-100000 от 16.10.2007 без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 045-10635-010000 от 16.10.2007 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 15 человек.

Основным участником Компании является: ООО «ИС-брокер-капитал»	105082, г. Москва, Балакиревский пер., дом 1А, ОГРН 5137746191138	На отчетную дату размер доли составляет 99,40%
---	---	--

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

. Основа подготовки 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 29 августа 2016 года включительно, даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку и, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте.

В 2015 году экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению 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.

Законодательство и нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность предприятий в Российской Федерации, продолжают изменяться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате, могут быть доначислены значительные налоги, а также штрафы и пени. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать длительные периоды. В случае наличия неопределенности, Компания начислила налоговые обязательства исходя из оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в прилагаемой финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной.

Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

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.

Основные корректировки относятся к:

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

Зависимые компании

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, 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.

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

Дата признания

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

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Удерживаемые до погашения финансовые активы

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

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

Доступные для продажи финансовые активы

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

Определение справедливой стоимости

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС

Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

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

Взаимозачет

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

Векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг, либо в состав займов, в зависимости от их экономического содержания, и учитываются в соответствии с учетной политикой для этих категорий активов.

Депозиты

В ходе ведения деятельности, Компания размещает депозиты на различное время в различные банки. Средства в кредитных учреждениях, размещенные с фиксированным сроком погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Те, которые не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по стоимости размещения. Средства в кредитных учреждениях, отражаются за вычетом резервов под обесценение.

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.

Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения, не учитывая стоимость текущего обслуживания и ремонта, за вычетом амортизации и обесценения стоимости. Здания и земельные участки, переданные в операционную аренду учитываются по справедливой (переоцененной) стоимости. Переоценка производится на каждую отчетную дату составления отчетности.

Основные средства тестируются на обесценение, когда имеются доказательства или изменения, которые свидетельствуют, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Амортизация объекта основных средств, начинается начисляться с даты ввода объекта в эксплуатацию, линейным способом.

Улучшения арендованной собственности амортизируются в зависимости от продолжительности договора аренды. Остаточная стоимость, срок полезного использования, методы учета пересматриваются и корректируются по мере необходимости, на конец каждого отчетного периода.

Расходы, связанные с ремонтом и модернизацией, начисляются по факту возникновения и включаются в административные и операционные расходы, если они не подлежат капитализации.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Основное средство списывается с баланса при выбытии, или тогда, когда в будущем не ожидаются экономические выгоды от его использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий от списания актива (рассчитываемый как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет по совокупному доходу в том году, когда актив списывается.

Кредиты и займы

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

Если Компания приобретает свое собственное долговое обязательство, то оно исключается из отчета о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и выплаченным возмещением по сделке включается в прибыль или убыток в состав отчета о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность

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.

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.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

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

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

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании. (расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты с прочими дебиторами, дивиденды к получению, дебиторская задолженность по договору уступки прав и т.д.).

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

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

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

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

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

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

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

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв. Поскольку резерв формируется на основании профессионального суждения и имеет оценочный характер, он именуется «оценочный резерв».

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.

Резерв создается и пересматривается каждый отчетный период и может быть двух видов:

- **Специальный резерв** создается на основе имеющейся информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные балансы не будут погашены, или будут погашены не полностью (банкротство, ликвидация дебитора и т.п.). Эта задолженность не учитывается при расчете общего резерва.

- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости дебиторской задолженности или расшифровки задолженности по срокам возникновения, исходя из оценок руководства и опыта прошлых лет.

Компания использует следующие коэффициенты для расчета резерва дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность со сроком, дней	Коэффициент резервирования
90...180	1-10%
180...365	11-30%
365...730	31-50%
>730	100%

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

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.

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

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

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы.

Если имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы обесцениваются, сумма, содержащая разницу между стоимостью данного актива (за вычетом основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, минус любой убыток от обесценения, ранее признанный в отчете о прибылях и убытках, переносится из собственного капитала в отчет о совокупном доходе.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Восстановление убытков по обесценению в отношении долевого инструмента, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в составе прибыли или убытка. Восстановление убытков от обесценения по финансовым долговым инструментам, отражается через отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Обязательства

Заемные средства

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

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

Оценка заемных средств

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

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

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.

Оценка кредиторской задолженности

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

Различные операционные налоги (налог на имущество, транспортный налог, экологический налог, государственные пошлины и т.д.) отражаются в составе прочих операционных расходов.

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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

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.

Условные обязательства

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

Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств.

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

Признание доходов

Выручка

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

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

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог 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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Инвестиционный доход

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

Признание расходов

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

События после отчетной даты

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

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

Новые стандарты и интерпретации

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся 1 января 2016 г.:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (опубликован в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – разъяснения о допустимых методах начисления амортизации – (опубликованы в мае 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении раскрытия информации (опубликованы в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2014 г. (опубликованы в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее);

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 31 марта 2016 г. и не применялись Компанией досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и измерение» (опубликован в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. 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 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (опубликован в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.).

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 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 2016	31 декабря 2015
Денежные средства в кассе	-	-
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	107 743	132 525
Денежные средства на банковских счетах	17 557	36 012
Итого	125 300	168 537

По состоянию на 30 июня 2016 года наиболее крупные остатки денежных средств размещены в ОАО «РосДорБанк» в размере 3 536 тыс. руб. и на счетах Национального Расчетного депозитария. 23 марта 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's подтвердило показатели рейтингов ОАО «РосДорБанк» на уровне:

- по национальной шкале - Ваа3.ru
- долгосрочный и краткосрочный рейтинги - В3

Прогноз по всем рейтингам ОАО «РосДорБанк» – стабильный.

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

5. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года представляют собой:

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

	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 года			
Начисление амортизации	(29)	(14)	(43)
На 30 июня 2016 года			
Первоначальная стоимость	975	178	1 153
Накопленная амортизация	(923)	(108)	(1 031)
Остаточная стоимость	52	70	122
	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января 2015 года			
Первоначальная стоимость	932	178	1 110
Накопленная амортизация	(622)	(60)	(682)
Остаточная стоимость	310	118	428
За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2015 года			
Поступило	43	-	43
Начисление амортизации	(131)	(18)	(149)
На 30 июня 2015 года			
Первоначальная стоимость	974	178	1 152
Накопленная амортизация	(753)	(77)	(830)
Остаточная стоимость	221	101	322

6. Финансовые вложения

По состоянию на 30 июня 2016 и на 31 декабря 2015 года краткосрочные финансовые вложения представлены:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговые ценные бумаги (долговые)	193 046	253 437
Краткосрочные торговые инвестиции (долевые)	18 636	99 483
Займы и кредиты краткосрочные	200	7 747
Начисленные проценты	43	29
Итого	211 925	360 696

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

По состоянию на 30 июня 2016 и на 31 декабря 2015 года краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

		30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговые ценные бумаги (долговые)	Облигации	193 046	253 437
Краткосрочные торговые инвестиции (долевые)	Паи	18 636	99 483
Займы и кредиты краткосрочные	Займ	200	7 747
Начисленные проценты	Займ	43	29
Итого		211 925	360 696

Проценты по договорам займа рассчитываются и начисляются ежемесячно.

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

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

7. Авансы выданные

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Авансы выданные	643	177
Резерв на авансы выданные, текущие	(44)	(168)
Итого	599	9

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

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

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 288	2 007
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(1 580)	(1 663)
Итого финансовая дебиторская задолженность	708	344
Предоплата по налогам, включая НДС	5 419	2 998
Прочая дебиторская задолженность	3 069	511
Итого	9 196	3 853

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на 30 июня 2016 и на 31 декабря 2015 года представлен ниже:

	2016	2015
На 1 января	(1 663)	-
Изменение резерва за период	83	-
На 30 июня	(1 580)	-

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

9. Займы и кредиты полученные

30 июня 2016 31 декабря 2015

Долгосрочные займы и кредиты	36 600	168 692
Облигационный выпуск	-	85 292
Долгосрочные кредиты и займы полученные	36 600	83 400
Краткосрочные заемные средства	124 107	28 734
Облигационный выпуск	83 069	-
Займы полученные, краткосрочные	39 773	20 000
Начисленные проценты	1 265	8 734
Итого	160 707	197 426

23 мая 2012 года РО ФСФР в ЦАО зарегистрировало выпуск облигаций на предъявителя документарных неконвертируемых процентных серии 01 ООО ИК МБС объемом 115 000 000 рублей (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R), процентной ставкой 10%, сроком погашения 1825 дней.

На конец отчетного периода у Компании находится в обращении облигационный выпуск (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R), в количестве 88 249 штук на сумму 88 249 000 руб., с текущей процентной ставкой 13% годовых. В 2015 году Компания выкупила 26 752 штук облигаций на сумму 26 752 000 руб. Задолженности по выплате купонного дохода не было. Планируемая на текущий момент дата погашения облигационного выпуска 21.06.2017г. Очередная дата погашения купонного дохода 21.06.2016 года, поэтому на отчетную дату облигационный выпуск ценных бумаг переходит в категорию краткосрочных обязательств.

Сумма процентов, включенных в финансовые расходы, составляет 14 433 тыс. руб.

На конец отчетного периода у Компании имеется зарегистрированный облигационный выпуск (государственный идентификационный номер 4B02-0100179-R) от 15.01.2015г. Бумаги данного выпуска в течении 6 месяцев 2016 года не были размещены.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

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

30 июня 2016 31 декабря 2015

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	713	32
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	107 743	132 525
Прочая кредиторская задолженность	5 841	42 114
Заработная плата и начисления	925	1 658
Итого	115 222	176 329

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

11. Уставный капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменялся.

12. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	4 279 818	3 728 013
Доходы по оказанию брокерских услуг	1 812	13 943
Прочие доходы в составе выручки	5 017	-
Итого	4 286 647	3 741 956

13. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Расходы от продажи финансовых инструментов	(4 317 976)	(3 777 573)
Итого	(4 317 976)	(3 777 573)

14. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Зарплата	8 232	7 707
Ремонт основных средств	3 157	-
Аренда	1 019	1 008
Программное обеспечение	895	434
Резерв на отпуска	733	799
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	526	335
Услуги банка	512	429
Консультационные услуги	490	983
Связь и интернет	298	251
Аудиторские услуги	297	349
Транспортные расходы	248	-
Сырье, расходные и прочие материалы	198	164
Хозяйственные расходы	109	120
Расходы на персонал	46	88
Амортизация	43	149
Командировочные расходы	-	37
Резерв по сомнительным долгам	(206)	-
Прочие расходы	506	455
Итого	17 103	13 308

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

15. Операционные доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Курсовые разницы	11 512	-
Переоценка	7 211	88 043
Штрафы	14	-
Прочие доходы	2	249
Итого прочие доходы	18 739	88 292
Переоценка	(31 846)	(7 341)
Курсовые разницы	(13 082)	-
Штрафы	(50)	-
Прочее	(58)	5
Итого прочие расходы	(45 036)	(7 336)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы	(26 297)	80 956

16. Финансовые расходы, финансовые доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Финансовые доходы	2 297	178
Финансовые расходы	(14 433)	(22 837)
Итого финансовых расходов отнесенных в отчет о совокупном доходе	(12 136)	(22 659)

17. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Чист(ый)/ая (убыток)/прибыль за период	(86 865)	9 372
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	17 373	(1 874)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(19 990)	525
Итого расход по налогу на прибыль	(2 617)	(1 349)
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Текущий налог на прибыль	4	(51)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(2 621)	(1 298)
Итого расход по налогу на прибыль	(2 617)	(1 349)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

	31 декабря 2015	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	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)
	31 декабря 2014	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	30 июня 2015
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Прочие активы	74	71	145
Кредиты и займы	(1 511)	(665)	(2 176)
Прочие обязательства	1 359	(704)	655
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(78)	(1 298)	(1 376)
Признанные налоговые активы	1 433	(633)	800
Признанные налоговые обязательства	(1 511)	(665)	(2 176)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	(78)	(1 298)	(1 376)

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

18. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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.

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

На 30 июня 2016 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет 70 645 тысяч рублей (на 31 декабря 2015 года: 160 127 тысяч рублей).

19. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

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

Незавершенные судебные разбирательства. По состоянию на 30 июня 2016 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании

Заложенные активы. На 30 июня 2016 года, равно как и на 31 декабря 2015 года, Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью ИК МБС
Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2016	31 декабря 2015	30 июня 2016	31 декабря 2015
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	9 196	3 853	9 196	3 853
Денежные средства и их эквиваленты	125 300	168 537	125 300	168 537
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	165 887	181 874	160 707	197 426
Кредиторская задолженность	115 222	176 329	115 222	176 329

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

В ходе своей 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.

«29» августа 2016 года

Генеральный директор

Билак К.В.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к промежуточной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.