

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

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.

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
закончившихся 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 _____

Пыrkova M.B.

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**

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.

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 его 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.

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

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

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.

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

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.

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

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.

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.

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.

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;

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

• 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.

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

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.

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

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.

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

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 нереализованных 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.

**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.

**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 отпуска	2 107	733
Аренда	2 008	1 019
Коммиссионные 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.

ООО ИК МБС

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

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 обменен 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

ООО ИК МБС

**Промежуточная финансовая отчетность по МСФО за шесть месяцев,
заключившихся 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

Пыrkova M.B.

