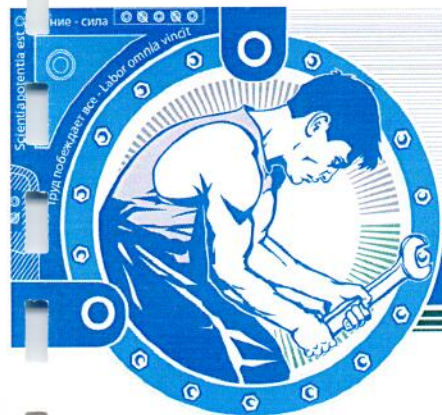


**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Инвестиционная компания МультиБотСистемс**  
**Финансовая отчетность по МСФО**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ .....

## Аудиторское заключение

Участникам Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения». Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.





В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

АО «2К»

Москва, 23 апреля, 2018 года

Генеральный директор



Т.А. Касьянова

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

**Наименование аудируемого лица:** Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

**Место нахождения:** 117105, г.Москва, ул.Нагатинская, д.1, корп.28.

**Данные о государственной регистрации:** Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 12 июля 2007г. серия 77 № 009179677, выданное Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве  
ОГРН 1077757844713

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

**Наименование аудитора:** Акционерное общество «2К» (АО «2К»)

**Место нахождения:** 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2

**Телефон:** (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

**Данные о государственной регистрации:** Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1027700031028

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:** Член СРО «Российский союз аудиторов», аккредитованной при Минфине РФ (Приказ Минфина РФ от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»). ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10303000547

**Членство в профессиональном аудиторском объединении:** Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison KSi

**Оглавление**

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Прим	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы		1 264	1 643
Основные средства	5	1 723	2 251
Отложенные налоговые активы	17	29 903	10 140
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>32 890</b>	<b>14 034</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Авансы выданные	7	631	428
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	520	4 134
Краткосрочные финансовые вложения	6	38 221	94 603
Денежные средства и их эквиваленты	4	93 268	101 870
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>132 640</b>	<b>201 035</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>165 530</b>	<b>215 069</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	11	115 000	115 000
Добавочный капитал	11	71 000	-
Нераспределенная прибыль		(133 118)	(50 341)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>52 882</b>	<b>64 659</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	9	10	11 000
Отложенные налоговые обязательства		40	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>50</b>	<b>11 000</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	44 160	81 850
Кредиторская задолженность	10	68 438	57 560
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>112 598</b>	<b>139 410</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>112 648</b>	<b>150 410</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>165 530</b>	<b>215 069</b>

«20» апреля 2018 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Очаковская И.Б.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

За год, закончившийся

	Прим	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Выручка	12	8 100 628	6 517 883
Операционные расходы	13	(8 116 535)	(6 543 419)
<b>Валовый убыток</b>		<b>(15 907)</b>	<b>(25 536)</b>
Административные расходы	14	(59 035)	(39 606)
Прочие операционные доходы	15	6 660	6 638
Прочие операционные расходы	15	(20 604)	(23 562)
<b>Убыток от основной деятельности</b>		<b>(88 886)</b>	<b>(82 066)</b>
Финансовые доходы	16	-	87
Финансовые расходы	16	(13 586)	(23 033)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(102 472)</b>	<b>(105 012)</b>
Налог на прибыль	17	19 695	9 544
<b>Убыток за период</b>		<b>(82 777)</b>	<b>(95 468)</b>
<b>Прочая совокупная прибыль/(убыток) за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b>(82 777)</b>	<b>(95 468)</b>

«20» апреля 2018 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Очаковская И.Б.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

Отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>По состоянию на 31 декабря 2015 года</b>	<b>115 000</b>	<b>-</b>	<b>45 127</b>	<b>160 127</b>
Совокупный убыток за 2016 год	-	-	(95 468)	(95 468)
<b>По состоянию на 31 декабря 2016 года</b>	<b>115 000</b>	<b>-</b>	<b>(50 341)</b>	<b>64 659</b>
Совокупный убыток за 2017 год	-	-	(82 777)	(82 777)
<b>Операции с собственником</b>				
Вклад в добавочный капитал	-	71 000	-	71 000
<b>По состоянию на 31 декабря 2017 года</b>	<b>115 000</b>	<b>71 000</b>	<b>(133 118)</b>	<b>52 882</b>

«20» апреля 2018 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Очаковская И.Б.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

		За год, закончившийся	
	Прим	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Убыток за период		(102 473)	(105 012)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		906	632
Финансовые расходы	16	13 587	23 033
Финансовые доходы	16	-	(87)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале</b>		<b>(87 980)</b>	<b>(81 434)</b>
Изменения в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		13 653	(104 399)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		8 950	(118 769)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам		12	-
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>(65 365)</b>	<b>(304 602)</b>
Проценты уплаченные		(12 024)	(12 405)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный		2 753	(43)
<b>Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>(74 636)</b>	<b>(317 050)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(118)	(4 310)
<b>Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>(118)</b>	<b>(4 310)</b>

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

**Движение денежных средств от  
финансовой деятельности**

Вложения собственников, добавочный капитал	57 938	-
Результат по приобретению и продаже финансовых инструментов	56 382	148 771
Получение кредитов и займов	58 458	37 700
Погашение кредитов и займов	(106 626)	73 300

<b>Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>66 152</b>	<b>254 693</b>
--	---------------	----------------

<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(8 602)</b>	<b>(66 667)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	101 870	168 537
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	93 268	101 870

«20» апреля 2018 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Очаковская И.Б.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс (ранее известной как Общество с ограниченной ответственностью «ИС-Брокер»), далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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.

**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: 117105, г.Москва, ул.Нагатинская, д.1, корп.28.

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 составляла 18 человек.

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 финансовой отчетности**

### **2.1. Общие положения**

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

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

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

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

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

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

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

События после отчетной даты проанализированы по 16 апреля 2018 года включительно, даты выпуска настоящей финансовой отчетности.



## **2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **3. Основные аспекты учетной политики**

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, 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 отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

### **Нематериальные активы**

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

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

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

### **Основные средства**

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

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

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

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



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

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

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

### **Дебиторская задолженность**

#### *Состав дебиторской задолженности*

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

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

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

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

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

#### *Оценка дебиторской задолженности*

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

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

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



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

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

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

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

### **Финансовые активы**

#### *Первоначальное признание*

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

#### *Дата признания*

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

#### *Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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



*Удерживаемые до погашения финансовые активы*

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

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

*Доступные для продажи финансовые активы*

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

*Определение справедливой стоимости*

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

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

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



#### *Взаимозачет*

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

#### *Предоплаты*

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

#### **Обесценение финансовых активов**

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

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

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

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

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

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

#### *Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы.*

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



## **Прекращение признания финансовых активов**

### *Финансовые активы*

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

- Истекли права на получение денежных потоков;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняло обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях " транзитного " соглашения;
- Компания либо:

а) передала практически все риски и выгоды по активу, или

б) не передала, но не сохранила за собой все риски и выгоды от владения активом, - передала контроль над активом.

### *Финансовые обязательства*

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

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

## **Обязательства**

### *Заемные средства*

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо перевести денежные средства или иные финансовые активы держателя, либо исполнить обязательство иным образом. Такие инструменты включают в себя средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие заемные средства. После первоначального признания кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе при прекращении признания 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 отчета о финансовом положении. К ним относятся банковские кредиты, займы прочих компаний, согласованные овердрафты, включая ту часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки отчета о финансовом положении.

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

#### *Оценка заемных средств*

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

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

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

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

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

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

#### **Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

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

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

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
  - кредиторскую задолженность по основной деятельности;
  - прочую финансовую кредиторскую задолженность;



• Нефинансовая кредиторская задолженность, включающая:

- авансы, полученные от покупателей;
- начисленные обязательства;
- прочую нефинансовую кредиторскую 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.

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



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

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

#### **Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

#### **Условные обязательства**

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

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

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



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

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

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

### **Признание доходов**

#### *Выручка*

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

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

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

#### *Оценка выручки*

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

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

#### *Инвестиционный доход*

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



### **Признание расходов**

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

### **События после отчетной даты**

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

### **Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

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

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

### **Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года и позднее, применительно к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2017 году

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», выпущенные в январе 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2017 года или позднее.

Поправки являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*



Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», выпущенные в январе 2016 года, применяются ретроспективно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2017 года или позднее.

Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014 - 2016 гг. - поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», выпущенные в декабре 2016 года, применяются ретроспективно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2017 года или позднее.

Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

*Применение данных поправок не оказало влияния на отчетность Компании.*

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*



МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенный в мае 2014 году применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

Основной принцип стандарта требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2019 года или позднее.

Данный стандарт заменяет требования к отчетности, введенные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 упраздняет текущую двойную модель учёта аренды арендаторами, согласно которой договоры финансовой аренды отражаются в отчёте о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражаются (т.е. учитываются «за балансом»). Вместо неё вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчёте о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учёта договоров финансовой аренды.

Для арендодателей порядок учёта практически не изменится – т.е. арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда».

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», выпущенные в июне 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

Поправки связаны с классификацией и оценкой операций по выплатам, основанным на акциях. Поправки относятся к следующим областям:

- учет влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами;
- классификация операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям;
- учет изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплат денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», выпущенные в декабре 2015 года, Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.



Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014 - 2016 гг. - поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», выпущенные в декабре 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014 - 2016 гг. - поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», выпущенные в декабре 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды.

Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», выпущенные в октябре 2017 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или позднее.



Поправки разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенные в апреле 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее.

Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенные в сентябре 2016 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или позднее. Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе.

*В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.*

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 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.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на банковских счетах	2 864	736
Краткосрочные депозиты (основная часть)	46 428	44 723
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	43 976	56 411
<b>Итого</b>	<b>93 268</b>	<b>101 870</b>

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

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
<b>На 1 января 2017</b>			
Первоначальная стоимость	1 425	2 038	3 463
Накопленная амортизация	(976)	(236)	(1 212)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>449</b>	<b>1 802</b>	<b>2 251</b>
<b>За год, заканчивающийся 31 декабря 2017</b>			
Поступление основных средств	118	-	118
Начисление амортизации	(251)	(393)	(644)
<b>На 31 декабря 2017</b>			
Первоначальная стоимость	1 542	2 039	3 581
Накопленная амортизация	(1 228)	(630)	(1 858)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>314</b>	<b>1 409</b>	<b>1 723</b>

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
<b>На 1 января 2016</b>			
Первоначальная стоимость	975	178	1 153
Накопленная амортизация	(894)	(94)	(988)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>81</b>	<b>84</b>	<b>165</b>
<b>За год, заканчивающийся 31 декабря 2016</b>			
Начисление амортизации	(82)	(222)	(304)
<b>На 31 декабря 2016</b>			
Первоначальная стоимость	1 425	2 038	3 463
Накопленная амортизация	(976)	(236)	(1 212)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>449</b>	<b>1 802</b>	<b>2 251</b>

**6. Краткосрочные финансовые вложения**

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

		31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговые ценные бумаги (долговые)	Облигации	38 221	72 585
Краткосрочные торговые инвестиции (долевые)	Паи	-	22 018
<b>Итого</b>		<b>38 221</b>	<b>94 603</b>

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

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

**7. Авансы выданные**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	631	428
<b>Итого</b>	<b>631</b>	<b>428</b>

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## 8. Краткосрочная дебиторская задолженность

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность по основной деятельности	900	1 973
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(809)	(959)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>90</b>	<b>1 014</b>
Задолженность связанных сторон к получению	138	
Предоплата по налогам, включая НДС	245	3 066
Прочая дебиторская задолженность	47	2 218
Минус: резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(2 164)
<b>Итого</b>	<b>520</b>	<b>4 134</b>

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

	2017	2016
<b>На 1 января</b>	<b>(3 123)</b>	<b>(1 663)</b>
Изменение резерва за период	2 314	704
<b>На 31 декабря</b>	<b>(809)</b>	<b>(959)</b>

## 9. Займы и кредиты полученные

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<b>Долгосрочные заемные средства</b>	<b>10</b>	<b>11 000</b>
Облигационный выпуск	10	-
Денежные средства клиентов, предоставленные в пользование брокеру	-	11 000
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-	-
<b>Краткосрочные заемные средства</b>		<b>81 850</b>
Облигационный выпуск	-	6
Денежные средства клиентов, предоставленные в пользование брокеру	44 160	-
Займы, полученные от связанных сторон, краткосрочные	-	80 000
Займы полученные, краткосрочные	-	1 000
Начисленные проценты	-	844
<b>Итого</b>	<b>44 170</b>	<b>92 850</b>

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

На конец отчетного периода у Компании имеется зарегистрированный облигационный выпуск, государственный идентификационный номер 4B02-01-00179-R от 21.07.2017г., в количестве 10 штук на сумму 10 тыс. руб., с текущей процентной ставкой 10,75% годовых.

#### 10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Все обязательства Компании признаны в финансовой отчетности в полном объеме.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	127	226
Резерв по неиспользованным отпускам	1 325	-
Остатки денежных средств и их эквивалентов клиентов компании по брокерской деятельности	43 976	56 411
Прочая кредиторская задолженность	22 987	29
Заработная плата и начисления	23	894
<b>Итого</b>	<b>68 438</b>	<b>57 560</b>

В составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность Компании перед Агентством по страхованию вкладов согласно Постановлению суда г.Москвы по делу № А40-204066/2016 на сумму 22 943 тыс.руб.

#### 11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменился.

В 2017 году общим собранием участников Компании были приняты решения внести вклады в имущество Компании в общем размере 71 000 тысяч рублей в целях увеличения чистых активов Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года участники внесли 57 938 тысяч рублей из указанной суммы.

#### 12. Выручка

	2017	2016
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	8 097 774	6 514 375
Доходы по оказанию брокерских услуг	2 801	3 508
Прочие доходы в составе выручки	53	-
<b>Итого</b>	<b>8 100 628</b>	<b>6 517 883</b>

#### 13. Операционные расходы

	2017	2016
Расходы от продажи финансовых инструментов	8 116 535	(6 543 419)
<b>Итого</b>	<b>8 116 535</b>	<b>(6 543 419)</b>

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

**14. Административные расходы**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Зарплата	38 017	19 096
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	4 568	1 768
Аренда	3 810	2 962
Программное обеспечение	3 629	5 378
Резерв по неиспользованным отпускам	3 482	1 811
Консультационные услуги	1 025	1 259
Техническое обслуживание техники и оборудования	981	657
Амортизация	939	546
Связь и интернет	700	613
Аудиторские услуги	676	516
Хозяйственные расходы	339	325
Сырье, расходные и прочие материалы	323	705
Расходы на персонал	261	89
Транспортные расходы	134	302
Ремонт основных средств	27	921
Услуги банка	12	1 222
Реклама	1	-
Резерв по сомнительным долгам	-	1 293
Прочие расходы	111	143
<b>Итого</b>	<b>59 035</b>	<b>39 606</b>

**15. Прочие операционные доходы и расходы**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Курсовые разницы	-	-
Переоценка	3 185	6 638
Штрафы	-	-
Резерв по сомнительным долгам	2 314	-
Дивиденды полученные	684	-
Услуги банка	150	-
Прочие доходы	327	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6 660</b>	<b>6 638</b>
Переоценка	(2 929)	(19 633)
Курсовые разницы	(12 224)	(3 849)
Услуги банка	(3 684)	-
Услуги депозитария	(554)	-
Пени, штрафы	(358)	(50)
Пошлины	(19)	-
Прочее	(836)	(30)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(20 604)</b>	<b>(23 562)</b>
<b>Итого</b>	<b>(13 944)</b>	<b>(16 924)</b>

*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*



**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

**16. Финансовые доходы и расходы**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Финансовые доходы	-	87
Финансовые расходы	(13 586)	(23 033)
<b>Итого</b>	<b>(13 586)</b>	<b>(22 946)</b>

**17. Налог на прибыль**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<b>(102 472)</b>	<b>(105 012)</b>
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	20 495	21 002
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 15%	(28)	-
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	1 016	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 788)	(11 458)
<b>Итого доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>19 695</b>	<b>9 544</b>

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Текущий налог на прибыль	(28)	(25)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	19 723	9 569
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>19 695</b>	<b>9 544</b>

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**ООО ИК МБС**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 год, в тысячах рублей**

	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе		
	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2017
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих/(увеличивающих) сумму налогообложения</b>			
Основные средства	(36)	(4)	(40)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	(1)	-	(1)
Прочие активы	608	(69)	539
Кредиты и займы	(1)	-	(1)
Убыток прошлых лет	9 570	19 796	29 366
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>10 140</b>	<b>19 723</b>	<b>29 863</b>
Признанные налоговые активы	10 178	19 727	29 905
Признанные налоговые обязательства	(38)	(4)	(42)
<b>Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу</b>	<b>10 140</b>	<b>19 723</b>	<b>29 863</b>

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

#### 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.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



### **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.

На 31 декабря 2017 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет 43 976 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.

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

## **20. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

### **Кредиты и дебиторская задолженность.**

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

### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<b>Финансовые активы</b>				
Дебиторская задолженность	520	4 134	520	4 134
Денежные средства и их эквиваленты	93 268	101 870	93 268	101 870
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы	44 170	92 850	44 170	92 850
Кредиторская задолженность	68 438	57 560	68 438	57 560

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



## **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.

Перечень связанных сторон Компании и операции с ними:

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

Компания заключила договоры субаренды помещения с ООО Биллион. По договорам Компания за 2017 год получила доход в размере 53 тысяч рублей (за 2016 год: 49 тысяч рублей).

Согласно решениям внеочередного общего собрания участников, принятым в 2017 году, участники Компании обязаны внести вклад в целях увеличения чистых активов на общую сумму 71 000 тысяча рублей. ООО Биллион в 2017 году внес вклад в размере 33 200 тысяч рублей.

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

Согласно решениям внеочередного общего собрания участников Гуревич Светлана Евгеньевна внесла вклад в целях увеличения чистых активов в 2017 году в размере 288 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 в течение отчетного периода.

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 2017 год начислила 691 тысячу 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 2017 году указанные займы были погашены. Компания за 2017 год начислила 5 222 тысяч рублей процентных расходов по данным займам.

Согласно решениям внеочередного общего собрания участников Шевченко Юрий Владимирович внес вклад в целях увеличения чистых активов в размере 24 450 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. Компания в 2017 году начислила 3 тысячи рублей процентных расходов по данному договору.

5. В 2017 году было начислено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 4 412 тысяч рублей (в 2016 году: 4 624 тысяч рублей).

Иных операций, требующих раскрытия информации, не было.

**22. События после отчетной даты**

Компания приняла решение об отказе от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а именно об отказе от лицензий на осуществление брокерской и дилерской деятельности.

«20» апреля 2018 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Очаковская И.Б.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Пыркова М.В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.