

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

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

Код эмитента: 00179-R

за 2 квартал 2018 г.

Адрес эмитента: **117105 Россия, г. Москва, Нагатинская 1 стр. 28 оф. этаж 2**

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

Генеральный директор
Дата: 14 августа 2018 г.

_____ Т.Н. Антонова
подпись

Главный бухгалтер
Дата: 14 августа 2018 г.

_____ М.В. Сафонова
подпись

Контактное лицо: **Антонова Татьяна Неоновна, Генеральный директор**

Телефон: **(495) 665-01-35**

Факс: **(495) 665-01-35**

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

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **<https://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>,
<http://ik-mbs.com>**

Оглавление

Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	8
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента	9
1.4. Сведения о консультантах эмитента	9
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	9
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	9
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	10
2.2. Рыночная капитализация эмитента	10
2.3. Обязательства эмитента	10
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	10
2.3.2. Кредитная история эмитента	12
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	27
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	27
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	27
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	27
3.1. История создания и развитие эмитента	27
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	27
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	27
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	27
3.1.4. Контактная информация	27
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	28
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	28
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	28
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	28
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	28
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	29
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	30
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	30
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	30
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	30
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	30
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	30
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	30
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	30
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	30
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	31
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	31
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	32
4.3. Финансовые вложения эмитента	32
4.4. Нематериальные активы эмитента	33
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	33

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	33
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	33
4.8. Конкуренты эмитента	33
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	33
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	33
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	34
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	34
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	34
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	34
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	35
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	35
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	35
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	35
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	35
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	35
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	36
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	36
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	36
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	37
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	37
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	37
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	37
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	37
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	38
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	38
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	38
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	47
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	47
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	47
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	47
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	47
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	47
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	47

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	47
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	48
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	48
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	48
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	48
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	48
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	49
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	49
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	49
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	49
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	50
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	50
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	50
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	50
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	50
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	50
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	50
8.8. Иные сведения.....	53
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	53
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика	54

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

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

Не указывается.

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

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

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

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

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34*

ИНН: **7730060164**

БИК: **044525256**

Номер счета: **40701810287280000014**

Корр. счет: **30101810000000000256**

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

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

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34*

ИНН: **7730060164**

БИК: **044525256**

Номер счета: **40701810987280000013**

Корр. счет: **30101810000000000256**

Тип счета: *специальный банковский счет*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

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

ИНН: **7702165310**

БИК: **044525505**

Номер счета: **30411810900000001314**

Корр. счет: **30105810345250000505**

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «РосДорБанк»*

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

ИНН: **7718011918**

БИК: **044525666**

Номер счета: **40701810200000000243**

Корр. счет: **30101810945250000666**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: **АКБ "Держава" ПАО**

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

ИНН: **7729003482**

БИК: **044525675**

Номер счета: **40701810700000000091**

Корр. счет: **30101810745250000675**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Филиал Публичного акционерного общества акционерный коммерческий банк «Балтика» в городе Москве**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ПАО АКБ «Балтика» в г. Москве**

Место нахождения: **121069, г. Москва, ул. Трубниковский переулок, д.13 к. 1**

ИНН: **3900000834**

БИК: **044599364**

Номер счета: **40701810418070000127**

Корр. счет: **30101810100000000364**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Промышленный региональный банк»**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Московский» ООО «Промрегионбанк»**

Место нахождения: **115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 29**

ИНН: **7000000719**

БИК: **044583224**

Номер счета: **40701810601010006012**

Корр. счет: **30101810100000000224**

Тип счета: **Рассчетный**

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: **Банк ВТБ**

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

ИНН: **7702070139**

БИК: **044525411**

Номер счета: **407018108000000008410**

Корр. счет: **30101810145250000411**

Тип счета: **Расчетный**

1.2. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Листик и Партнеры – Москва»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Листик и Партнеры-Москва»**

Место нахождения: **107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 21/5, оф. 605**

ИНН: **7701903003**

ОГРН: **5107746076500**

Телефон: **(495) 626-0379**

Факс: **(495) 626-0379**

Адрес электронной почты: **info@uba.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)**

Место нахождения

105120 Россия, город Москва, 3-й Сыромятнический переулок 3/9

Дополнительная информация:

не указывается

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2018	2018

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

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

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

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

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

Размер оплаты услуг аудиторской организации определяется на основании рыночных цен на аудиторские услуги и по согласованию с аудиторской организацией.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Не указывается.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Антонова Татьяна Неоновна*

Год рождения: *1946*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс*

Должность: *Генеральный директор*

ФИО: *Сафонова Марина Викторовна*

Год рождения: *1983*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс*

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2017, 6 мес.	2018, 6 мес.
Производительность труда	215 084.04	70 590.92
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	4.27	0.06
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.017	0.0001
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-1.199	0.63
Уровень просроченной задолженности, %	0.00005	0

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

Уменьшение показателя производительности труда во 2 квартале 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года связано с тем, что компания и клиенты сократили объем торговых операций на рынке ценных бумаг.

Значение коэффициента - отношение размера задолженности к собственному капиталу информирует, о том, что компания может погасить свою задолженность за счёт собственного капитала. Значение коэффициента - отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала в отчетном периоде незначительно уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Уровень просроченной задолженности за рассматриваемые периоды характеризует эмитента как заёмщика, который всегда точно и в срок исполнял свои обязательства перед кредиторами и заёмщиками.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

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

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 30.06.2018 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	10
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	10
Краткосрочные заемные средства	6 900
в том числе:	
кредиты	

займы, за исключением облигационных	6 900
облигационные займы	
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	308
из нее просроченная	1
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	270
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	37
из нее просроченная	
перед персоналом организации	
из нее просроченная	
прочая	1
из нее просроченная	1

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Золотая миля»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Золотая миля»***

Место нахождения: ***105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, оф.422***

ИНН: ***7701841156***

ОГРН: ***1097746349051***

Сумма задолженности: ***4 900***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

ФИО: ***Антонова Татьяна Неоновна***

Сумма задолженности: ***2 000***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

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

Генеральный директор

2.3.2. Кредитная история эмитента

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

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Кредит, Кредитный договор №КИОР-Д-056/13 от 08.08.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	"Акционерный коммерческий банк "Держава" публичное акционерное общество", Российская Федерация, 119435, город Москва, Большой Саввинский переулок, дом 2, строение 9
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	125 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	07.08.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.10.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. займ, Дополнительное соглашение к договору №11 от 17.08.2010 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Антонова Татьяна Неоновна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 400 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту	6

займу, % годовых	
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. займ, Дополнительное соглашение к договору №58 от 10.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	20 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	19.03.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. займ, Дополнительное соглашение к договору №61 от 31.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Хафизов Эдуард Альбертович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	5 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	30.10.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. займ, Дополнительное соглашение к договору №58 от 10.12.2015 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Шевченко Юрий Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	200 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	0 USD X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	10.11.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. займ, Дополнительное соглашение к договору №63 от 18.01.2016 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Грушин Александр Алексеевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	350 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. займ, Договор займа №94 от 27.02.2017 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Докучаева Ирина Викторовна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	06.07.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. займ, Дополнительное соглашение к договору №77 от 08.04.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Антонов Артем Александрович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	900 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	17.07.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
9. займ, Дополнительное соглашение к договору №73 от 16.03.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Белеванцев Сергей Всеволодович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	6 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	19.12.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
10. займ, Дополнительное соглашение к договору №97 от 26.04.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Бесчастная Светлана Игоревна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	900 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000

Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	29.03.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
11. займ, Дополнительное соглашение к договору №8 от 24.05.2010 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест», 105064, Российская Федерация, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 420
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	09.08.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
12. займ, Дополнительное соглашение к договору №68 от 15.02.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Гуревич Сергей Евгеньевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	21 500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	0 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	16.10.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
13. займ, Дополнительное соглашение к договору №4 от 25.08.2009 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Золотая миля", 105064 Российская Федерация, г. Москва, пл. Земляной Вал, д.7, оф.422
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	33 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	7
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
14. займ, Дополнительное соглашение к Договору №98 от 02.05.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Север-Строй", 123308, г.Москва, улица Куусинена, дом. 5
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	30 000 RUR X 1000

Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	7
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
15. займ, Дополнительное соглашение к договору №96 от 20.04.2017 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Миколенко Андрей Алексеевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	530 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
16. займ, Дополнительное соглашение к договору №65 от 21.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
17. займ, Дополнительное соглашение к договору №66 от 21.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	12.03.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
18. займ, Дополнительное соглашение к договору №67 от 25.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или	Акционерное общество «Управляющая компания «Рацио-

фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	500 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
19. займ, Дополнительное соглашение к договору №68 от 15.12.2016 г. об оказании брокерский услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Гуревич Сергей Евгеньевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	200 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	0 USD X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	10.11.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
20. займ, Дополнительное соглашение к договору №64 от 25.01.2016 г. об оказании брокерский услуг	

Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное Общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	690 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
21. займ, Дополнительное соглашение к договору № 80 от 25.08.2016 г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное Общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	600 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства

22. займ, Дополнительное соглашение к договору № 89 от 12.10.2016 г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Хафизова Наталья Владимировна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	950 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
23. займ, Дополнительное соглашение к договору № 95 от 15.03.2017г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Киселев Александр Владимирович,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	20 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	0 USD X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	30.03.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указывается

Вид и идентификационные признаки обязательства	
24. займ, Дополнительное соглашение к договору № 99 от 14.07.2017г. об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Околеснов Сергей Юрьевич,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, USD	100 USD X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, USD	0 USD X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	29.03.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	не указываются

Вид и идентификационные признаки обязательства	
25. займ, Дополнительное соглашение к договору №69 от 02.03.2016 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное Общество «Управляющая компания «Рацио-капитал», 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, дом 1а, офис 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3 060 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
26. займ, Дополнительное соглашение к договору №84 от 20.09.2016 об оказании брокерских услуг	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Грушина Анна Александровна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	485 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.04.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
27. займ, Договор процентного займа №0806/18-01 от 08.06.18	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Антонова Татьяна Неоновна,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
28. займ, Договор процентного займа № 0406/18-013М от 04.06.2018г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Золотая миля", 105064 Российская Федерация, г. Москва, пл. Земляной Вал, д.7, оф.422
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1900 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1900 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	не определен
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
29. займ, Договору процентного займа № 0304/18-01МБС от 03.04.2018г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Золотая миля", 105064 Российская Федерация, г. Москва, пл. Земляной Вал, д.7, оф.422
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,75
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Не указывается.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

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

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *20.06.2016*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО ИК МБС*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *20.06.2016*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

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

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

Дата введения наименования: *12.07.2007*

Основание введения наименования:

Регистрация организации

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1077757844713*

Дата государственной регистрации: *12.07.2007*

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

Россия, Москва,

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

117105 Россия, Москва, Нагатинская 1 стр. 28 оф. этаж 2

Телефон: +7 (495) 665-01-35

Факс: +7 (495) 665-01-35

Адрес электронной почты: info@ik-mbs.com

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

<https://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>, <http://ik-mbs.com/>

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7701733190

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
66.12.1

Коды ОКВЭД
64.99.1
64.99.2
66.12.2
66.19.4

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: *Дилерская деятельность*

Наименование показателя	2017, 6 мес.	2018, 6 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	4 945 301	917 354
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.97	99.96

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

Не указывается.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2017, 6 мес.	2018, 6 мес.
Сырье и материалы, %	1	1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	57	51
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	6	7
Отчисления на социальные нужды, %	15	13
Амортизация основных средств, %	1	1
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное, %	20	27
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	100	100

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

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

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

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

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 6 мес. 2018 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

На 30.06.2018 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Прочие основные средства	3 581	2 188
ИТОГО	3 581	2 188

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

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

Отчетная дата: **30.06.2018**

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

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

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

Обременения основных средств эмитента отсутствуют.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности ЭМИТЕНТА

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2017, 6 мес.	2018, 6 мес.
Норма чистой прибыли, %	-0.74	-1.34
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	19.12	17.24
Рентабельность активов, %	14.23	-23.12
Рентабельность собственного капитала, %	74.98	-10.7
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	97 869	145 426
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	15.6	273.16

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

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

Низкое значение нормы чистой прибыли, а так же довольно высокие значения коэффициента

оборачиваемости активов объясняется тем, что эмитент являлся профессиональным участником рынка ценных бумаг и его основными видами деятельности являлись брокерская и дилерская деятельность (совершение операций по покупке и продаже ценных бумаг (выручка от продаж) с целью получения дохода от незначительного изменения их курсовой стоимости). Наименее репрезентативными показателями при анализе деятельности компании являются показатели рентабельности собственного капитала и рентабельности активов. Значение этих показателей за 6 мес.2018 году существенно снизилось по сравнению с предшествующими 6 мес.2017 года..

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

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

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

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

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

Наименование показателя	2017, 6 мес.	2018, 6 мес.
Чистый оборотный капитал	15 772	10 717
Коэффициент текущей ликвидности	1.076	2.52
Коэффициент быстрой ликвидности	1.076	2.52

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

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

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Величина и динамика чистого оборотного капитала характеризует Эмитента как финансово устойчивую компанию, т.к. превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что компания не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Замечено небольшое повышение значений коэффициентов текущей и быстрой ликвидности по сравнению с аналогичными периодами 2016 года.

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

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

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 30.06.2018 г.

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

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

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

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

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 30.06.2018 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
приобретение нематериальных активов	1 500	639
ИТОГО	1 500	639

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

Российские стандарты бухгалтерского учета

Отчетная дата: **30.06.2018**

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Антонова Татьяна Неоновна*

Год рождения: *1946*

Образование:
высшее

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
20.02.2013	22.06.2016	Генеральный директор	Общество с ограниченной ответственностью "Авантаж"
30.03.2018	наст.вр.	Генеральный директор	Общество с ограниченной ответственностью Биллион
13.06.2018	наст.вр.	Генеральный директор	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания МультиБотСистемс

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2018, 6 мес.
нет	0

Дополнительная информация:

Не указывается.

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

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

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

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

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2018, 6 мес.
Средняя численность работников, чел.	13
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	5 672
Выплаты социального характера работников за отчетный период	1 508

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

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: **3**

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

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

1.

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО БИЛЛИОН**

Место нахождения

117105 Россия, г. Москва, Нагатинская 1 стр. 28 оф. этаж 2

ИНН: **7701381004**

ОГРН: **5137746191138**

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

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

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

участие в ООО Биллион

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

Вид контроля: **прямой контроль**

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

2.

ФИО: *Шевченко Юрий Владимирович*

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются

3.

ФИО: *Гуревич Светлана Евгеньевна*

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

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

Указанных лиц нет

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

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

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

В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 30.06.2018 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	533
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1 017
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	529
в том числе просроченная	
Общий размер дебиторской задолженности	2 079
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	

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

Указанных дебиторов нет

Не указывается.

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс
на 30 Июня 2018 г.

Организация ООО ИК МБС	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710001		
Вид экономической деятельности		ИНН	30	06	2018
Организационно-правовая форма	Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле	по ОКВЭД	81507011		
Общество с ограниченной ответственностью	форма собственности	по ОКФС / ОКФС	7701733190		
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес)			384		
117105, г. Москва, ул.Нагатинская, д.1, строение 28 этаж 2					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Июня 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	861	1008	1303
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	861	1008	1303
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1393	1724	2250
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1393	1724	2250
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	33004	29903	10176
	Прочие внеоборотные активы	1190	222	255	340
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-

	Итого по разделу I	1100	35480	32890	14069
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	-	-	-
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	-	-	-
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2079	1403	4564
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	533	678	428
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	90	405
	Расчеты по налогам и сборам	12303	529	497	3066
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	1017	138	665
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	38221	94602
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	22017
	Долговые ценные бумаги	12402	-	38221	72585
	Предоставленные займы	12403	-	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15679	93268	101872
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	178	2420	8433
	Валютные счета	12505	-	403	-

	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	13581	38409	93399
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	1880	51996	-
	Переводы в пути	12511	40	40	40
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	17758	132893	201038
	БАЛАНС	1600	53238	165782	215107

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 Июня 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115000	115000	115000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	75500	71000	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(145426)	(133118)	(50340)
	Итого по разделу III	1300	45074	52882	64660
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	10	10	12000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	1000
	Долгосрочные займы	14102	10	10	11000
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27	40	36
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	37	50	12036
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7041	44160	80850
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	6900	37071	80006
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	25
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	141	294	819
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	6739	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	56	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	308	67365	56667
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	38	127	226
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	45	30
	Расчеты по налогам и сборам	15203	270	196	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	78	-
Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	-	66919	56411
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	778	1326	894
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	8126	112851	138411
БАЛАНС	1700	53238	165782	215107

Руководитель

(подпись)

Антонова Татьяна
Неоновна

(расшифровка подписи)

31 Июля 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 30 Июня 2018 г.

Организация ООО ИК МБС	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности	по ОКПО	30	06	2018
Организационно-правовая форма	ИНН	81507011		
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД	7701733190		
Единица измерения: тыс руб	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2018 г.	За Январь - Июнь 2017 г.
	Выручка	2110	917682	4946933
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	917682	4946933
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(920859)	(4946826)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(920859)	(4946826)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3177)	107
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	(3177)	107
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(11227)	(32227)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(11227)	(32227)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(14404)	(32120)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	(14404)	(32120)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	66	21
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	66	21
	Проценты к получению	2320	20	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	20	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(758)	(7172)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(758)	(7172)
	Прочие доходы	2340	2092	9171
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	1048	5106
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	1044	4064
	Прочие расходы	2350	(2439)	(14834)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(820)	(2966)
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	(916)	(5927)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(703)	(5940)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(15423)	(44934)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(15423)	(44934)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(28)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3115	8253
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	13	9
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3102	8245
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(12308)	(36708)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2018 г.	За Январь - Июнь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(12308)	(36708)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)

**Антонова Татьяна
Неоновна**
 (расшифровка подписи)

31 Июля 2018 г.



7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Эмитент не имеет обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

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

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

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

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

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

Дополнительная информация:

Не указывается.

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

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

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

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

Размер долей участников общества

ФИО: **Гуревич Светлана Евгеньевна**

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

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

Место нахождения

115280 Россия, г. Москва, Ленинская слобода 19 оф. 21-4

ИНН: 7701381004

ОГРН: 5137746191138

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

ФИО: Шевченко Юрий Владимирович

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

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

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

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

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

Дата совершения сделки: **16.02.2017**

Вид и предмет сделки:

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

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

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

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

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

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **11.44**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **267 590 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Сделка не требовала одобрения в соответствии с законодательством РФ

Не указываются

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

ISIN RU000A0JS9U7

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-00179-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *23.05.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *РО ФСФР России в Центральном федеральном округе*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Количество ценных бумаг выпуска: *115 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *115 000 000*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *21.06.2017*

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: *истечение срока обращения ценных бумаг*

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

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-01*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *с обязательным централизованным хранением неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Да*

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

Дата присвоения идентификационного номера: *15.01.2015*

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

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: *2 000 000*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: *2 000 000 000*

Номинал, руб.: *1 000*

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Нет*

Состояние ценных бумаг выпуска: *размещаются*

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: *Да*

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: *24*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *14.07.2023*

Указывается точно: *Да*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: <https://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190>, <http://ik-mbs.com>

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый заверченный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-00179-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *23.05.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *РО ФСФР России в Центральном федеральном округе*

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: *25.09.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: **РО ФСФР России в Центральном федеральном округе**

Количество облигаций выпуска, шт.: **115 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **115 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 1 купонный период.

- дата начала: **22.06.2012 г.**

- дата окончания: **22.06.2013 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 24.06.2013 г.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска в данном периоде: 11 500 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 2 купонный период.

- дата начала: **22.06.2013 г.**

- дата окончания: **22.06.2014 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 23.06.2014 г.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 23 000 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 3 купонный период.

- дата начала: **22.06.2014 г.**

- дата окончания: **22.06.2015 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **100,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 22.06.2015 г.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 34 500 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 4 купонный период.

- дата начала: **22.06.2015 г.**

- дата окончания: **21.06.2016 г.**

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 15% годовых;

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: **150,00 руб.**

- в совокупности по всем облигациям выпуска: **11 500 000,00 руб.**

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 21.06.2016 г.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 51 750 000,00 руб.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-01**

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

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

Дата присвоения идентификационного номера: **15.01.2015**

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

Количество облигаций выпуска, шт.: **2 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **2 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачиваются доходы по облигациям выпуска:

1-й купонный период с 21.07.2017 г. по 20.10.2017 г.

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

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

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

Общий размер начисленных (подлежащих выплате) доходов по 50 000 облигаций эмитента: 1 496 000,00 рублей;

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

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

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска: 100%.

2-й купонный период с 20.10.2017 г. по 19.01.2018 г.

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

Размер процента (купона) по облигациям выпуска: 11,5 % годовых;

Размер начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну облигацию эмитента 28 рублей 67 копейки;

Общий размер начисленных (подлежащих выплате) доходов по 50 000 облигаций эмитента: 1 433 500,00 рублей;

Дата, в которую обязательство по выплате процентов по облигациям эмитента, должно быть исполнено - 19.01.2018 г.

Общий размер начисленных доходов по облигациям эмитента: 1 433 500,00 рублей

3-й купонный период с 19.01.2018 г. по 20.04.2018 г.

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

Размер процента (купона) по облигациям выпуска: 10,75 % годовых;

Размер начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну облигацию эмитента 26

рублей 80 копеек;

Общий размер начисленных (подлежащих выплате) доходов по 50 000 облигаций эмитента: 1 340 000,00 рублей;

Дата, в которую обязательство по выплате процентов по облигациям эмитента, должно быть исполнено - 20.04.2018 г.

Общий размер начисленных доходов по облигациям эмитента: 1 340 000,00 рублей

Не указываются

8.8. Иные сведения

О сведениях, оказывающих, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг.

Краткое описание события (действия), наступление (совершение) которого, по мнению эмитента, оказывает влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг: Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами Биржевых облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки эмиссионных ценных бумаг эмитента, в отношении которых должна быть исполнена обязанность Эмитента по их приобретению: неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: 4B02-01-00179-R от 15.01.2015г.; ISIN: RU000A0JXW87

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций: Эмитент приобретает у владельцев Биржевые облигации в порядке, установленном публичной безотзывной офертой о приобретении биржевых облигаций от 18.10.2017г., при представлении владельцами письменных уведомлений о намерении продать определённое количество Биржевых облигаций в срок с «30» октября 2017 года по «03» ноября 2017 года (далее соответственно – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом»).

Дата приобретения облигаций: Датой приобретения Биржевых облигаций, Уведомления о намерении продать которых поступили в Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, является «08» ноября 2017 года.

Цена приобретения облигаций: Цена приобретения Облигаций определяется как 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом, дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям, рассчитанный на Дату приобретения Биржевых облигаций в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг.

Количество приобретенных облигаций: Количество Биржевых облигаций выпуска, предъявленных их владельцами к приобретению – 49 990 (сорок девять тысяч девятьсот девяносто) штук; количество Биржевых облигаций, приобретенных Эмитентом по соглашению с их владельцами – 49 990 (сорок девять тысяч девятьсот девяносто) штук.

В случае неисполнения Эмитентом обязательств по приобретению ценных бумаг перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг – причина неисполнения соответствующего обязательства: Обязательство исполнено в полном объеме.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика



Приказ № 2912/17-01-ПР от 29.12.17

Об учетной политике ООО ИК МБС на 2018 год

г. Москва

«29» декабря 2017 г.

1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:

Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. N186н);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);

Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;

Другие нормативные документы.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. N142н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в рублях и копейках.

2.3. Считать ответственными:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 045-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 045-10635-010000 от 16.10.2007 г.),

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,
- брокерская деятельность.

Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - «Отчет о финансовых результатах» к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпускных, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года;

инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года;

инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:

Генеральный директор предприятия,

и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

-кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;

-ежедневно обрабатываются банковские выписки;

-обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500 000 рублей.

3. Методологические принципы бухгалтерского учета

Учет и оценка основных средств

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от

списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Учет и оценка нематериальных активов

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

- товарные знаки и знаки обслуживания,
- секреты производства (ноу-хау),
- полезные модели,
- программы для ЭВМ,
- изобретения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива
- карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА
- акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом



3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, создание и модернизацию сайта, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Особенности направления сотрудников в служебные командировки устанавливаются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а также утвержденной Обществом «Инструкцией о порядке оформления служебных командировок, включая командировки за пределы Российской Федерации и порядке возмещения расходов на служебные командировки работников ООО ИК МБС. В соответствии с п. 11 Положения при командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

3.8. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. Поступление и списание средств на валютном счете, отражается в бухгалтерском учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Переоценка средств на валютных и брокерских счетах в бухгалтерском учете осуществляется ежедневно по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.9. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в

краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.10. Общество ежеквартально создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.11. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпускных: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.14. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.15. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

Учет и оценка финансовых вложений

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права (МСФО 39 и 494 п)
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит **ежемесячно**.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

1. ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.
2. РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя **ежемесячно** исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (**ежемесячно**) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) учитывается на счете 76.3 Разные дебиторы и кредиторы/«Накопленный купонный доход».

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не одновременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.17. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.18. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 55.4 «Прочие специальные счета в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные средства клиентов, перечисленные на брокерские счета в рамках заключенных договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 55.4 «Прочие специальные счета в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.19. Сделки РЕПО отражаются как займ, полученный денежными средствами или ценными бумагами.

Учет сделок РЕПО отражается следующими проводками:

1-я часть РЕПО

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 58.1 или 58.2 - списана стоимость ЦБ

дебет счета 51 кредит счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» - поступление денежных средств по сделке РЕПО

2-я часть РЕПО

дебет счета 58.1 или 58.2 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО»

дебет счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» кредит счета 51 – погашение задолженности по сделке РЕПО

дебет счета 91.2 субконто «Проценты к уплате по РЕПО» кредит счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.»

дебет счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.» кредит счета 51 – погашение задолженности по процентам по сделке РЕПО

или

дебет счета 66.3 «Краткосрочные займы в руб.» кредит счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.»

дебет счета 66.4 «Проценты по краткосрочным займам в руб.» кредит счета 91.1 субконто «Проценты к получению по РЕПО»

1-я часть РЕПО

дебет счета 58.8.1 или 58.8.2 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» - передача ЦБ

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 51 - перечисление денежных средств по сделке РЕПО

2-я часть РЕПО

дебет счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» кредит счета 58.8.1 или 58.8.2

дебет счета 51 кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО» - поступление денежных средств по сделке РЕПО

дебет счета 76.8.2 «% доход по сделке РЕПО» кредит счета 91.1 субконто «Проценты к получению по РЕПО»

дебет счета 51 кредит счета 76.8.2 «% доход/расход по сделке РЕПО» - погашение задолженности по процентам по сделке РЕПО

или

дебет счета 76.8.2 «% доход/расход по сделке РЕПО» кредит счета 76.8.1 «Расчеты по сделке РЕПО»

дебет счета 91.2 субконто «Проценты к уплате по РЕПО» кредит счета 76.8.2 «% доход/расход по сделке РЕПО»

В случае если сделка РЕПО осуществляется на бирже (по брокерскому счету), то вместо счета 51 используется счет 76.5.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.20. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами

3.21. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»

Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

Учет форвардных контрактов

Понятие форвардных сделок закреплено в статье 8 Закона Российской Федерации от 20.02.1992 №2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле», а также в Письме ГКАП России от 30.07.1996 №16-151/АК «О форвардных, фьючерсных и опционных биржевых сделках».

Под форвардным контрактом (форвардом) понимают сделку, по которой в будущем одна сторона обязуется передать другой имущественные права (базисный актив) по цене (форвардная цена) и на условиях, которые определяются сторонами в момент заключения сделки. Базисным активом могут выступать акции, облигации, иностранные валюты, валютные курсы, ставки по кредитам, индексы, а также товары: нефть, металл, зерно, сахар, кофе и др.

дебет счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отражена задолженность банку по покупке валюты по курсу ЦБ РФ

дебет счета 91.2 «Вариационная маржа» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отнесено на финансовые результаты отклонение курса покупки от курса ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»-отражена задолженность банка по продаже валюты по договорному курсу

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 57 «Переводы в пути»-списана с баланса проданная валюта по курсу ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение»- произведен взаиморасчет

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/генеральное соглашение» и кредит счета 51 «Расчетный счет»- перечисление суммы неттинга.

Расчет отклонений курса покупки валюты от курса ЦБ РФ по форвардному контракту производится ежемесячно.

Форвардные сделки оформлены с применением системы электронного документооборота.

Форвардные сделки подписаны с применением электронно-цифровой подписи.

Учет клиентских денежных средств брокером

Получены брокером денежные средства под сделку:
дебет счета 51 «Расчетный счет, открытый для клиентов» или 55 «Прочие специальные счета в рублях» в корреспонденции со счетом 76 ««Расчеты с дебиторами и кредиторами /Клиент»

Перевод денежных средств контрагенту:
дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/контрагент» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет, открытый для клиентов» или 55 «Прочие специальные счета в рублях»

В тот же день задолженность по контрагенту уходит с баланса брокера:
дебет счета 76 ««Расчеты с дебиторами и кредиторами /Клиент» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/контрагент»

Учет денежных эквивалентов

Понятие денежных эквивалентов дается в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS)7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии со стандартом эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения ценностей которых, невысок.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовых вложений, такие как банковские депозиты, денежные средства на брокерских счетах.

Ценные бумаги не признаются в качестве денежных эквивалентов и учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02.

Главный бухгалтер



Пыrkova M.B.