

ОАО “ИК РУСС-ИНВЕСТ”

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность**

**по состоянию на 30 июня 2014 года и за
6 месяцев 2014 года**

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 года и за 6 месяцев 2014 года	10-27

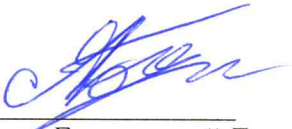
		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс. рублей
	Примечания		
Чистый процентный доход	4	51964	39071
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми инструментами, предназначенными для торговли	5	78495	(237374)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми инструментами, имеющимися в наличии для продажи		-	-
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой	6	11672	33470
Доход в форме дивидендов		6277	6729
Прочие операционные доходы	7	7145	20036
Операционный доход		155553	(138068)
Чистая прибыль от выбытия инвестиций в ассоциированные предприятия		-	-
Прибыль от выгодного приобретения		-	-
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам		-	-
Прочий убыток от обесценения	15	(2017)	(10610)
Убыток от обесценения финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	12		(5077)
Общехозяйственные и административные расходы	8	(131512)	(122832)
Убыток до вычета налога на прибыль		22024	(276587)
Возврат по налогу на прибыль	9	(2745)	110796
(Убыток)/прибыль за период		19279	(165791)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в состав прибыли или убытка		-	
Курсовые разницы		717	5473
<i>Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
		717	5473
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		717	5473
Всего совокупного прибыли/(убытка) за период		19996	(160318)
Прибыль/(убыток) причитающийся:			
- акционерам Группы		19008	(159133)
- неконтролирующим акционерам		271	(6658)
Прибыль/(убыток) за период		19279	(165791)
Базовой и разведенный прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, принадлежащую акционерам Группы (рублей на обыкновенную акцию)	19	0,18	(1,47)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

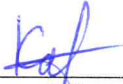
ОАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (не аудировано)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс.рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс.рублей
Всего совокупной прибыли/(убытка), причитающегося:		
- акционерам Группы	19725	(153660)
- неконтролирующим акционерам	271	(6658)
Всего совокупного прибыли/(убытка) за период	19996	(160318)


 Президент - Генеральный Директор
 А. П. Бычков

29 августа 2014 года


 Главный Бухгалтер
 Н. А. Карабанова

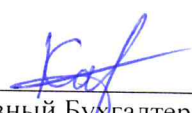
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

ОАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года (не аудировано)

		30 июня 2014 года,	31 декабря 2013 года,
	Примечания	тыс. рублей	тыс. рублей
АКТИВЫ			
Денежные средства		42	12
Счета и депозиты в банках и других финансовых институтах	10	378802	433847
Финансовые инструменты, предназначенные для торговли:			
- находящиеся в собственности Группы	11	2561448	2555840
- обремененные залогом по сделкам прямого РЕПО	11	-	5652
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	12	147741	147191
Дебиторская задолженность по сделкам обратного РЕПО	13	390435	581882
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14	54698	46885
Основные средства и нематериальные активы		132085	119891
Прочие активы	15	109011	84609
Отложенные налоговые активы	9	163395	166984
Всего активов		3937657	4142793
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Счета и депозиты банков		35658	-
Финансовые инструменты, предназначенные для торговли	11	56817	59528
Кредиторская задолженность по дивидендам	16	100808	100828
Кредиторская задолженность по сделкам прямого РЕПО	13	-	5078
Прочие обязательства	17	225876	476458
Отложенные налоговые обязательства	9	3035	4172
Всего обязательств		422194	646064
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	1492376	1492376
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(38039)	(36777)
Нераспределенная прибыль		2019885	2000877
Резерв накопленных курсовых разниц		15814	15097
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		3490036	3471573
Доля неконтролирующих акционеров		25427	25156
Всего капитала		3515463	3496729
Всего обязательств и капитала		3937657	4142793


Президент - Генеральный Директор
А. П. Бычков

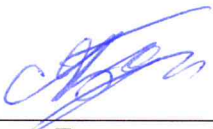

Главный Бухгалтер
Н. А. Карабанова


Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

		Шесть месяцев, закончивших ся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончивших ся 30 июня 2013 года тыс. рублей
	Примечания		
Операционная деятельность			
Убыток до вычета налога на прибыль		22024	(276587)
Корректировки на:			
Чистый процентный доход		(51964)	(39051)
Доход от инвестиций в ассоциированные предприятия		-	-
Прибыль от выгодного приобретения		-	-
Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам		-	-
Нереализованный убыток/(доход) от операций с ценными бумагами		66571	189310
Амортизация	8	4687	5020
Чистый нереализованный доход от операций с иностранной валютой	6	(11672)	(33470)
Прочее		(1794)	11517
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в операционных активах и обязательствах		27852	(143261)
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Счета и депозиты в банках и других финансовых институтах		35658	
Финансовые инструменты, предназначенные для торговли – активы		(66257)	205227
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи		(4372)	(1058)
Дебиторская задолженность по сделкам обратного РЕПО		191567	116
Прочие активы		(40127)	24511
Финансовые инструменты предназначенные для торговли – обязательства		(2711)	(33161)
Кредиторская задолженность по сделкам прямого РЕПО		(5078)	-
Прочие обязательства		(250585)	(65275)
		(114053)	(12901)
Проценты полученные		51930	36872
Налог на прибыль уплаченный		12339	(11)
Чистое (использование)/поступление денежных средств от операционной деятельности		(49784)	23960
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления денежных средств от продажи инвестиций в ассоциированное предприятие		-	-
Выбытие долей неконтролирующих участников в связи с закрытием паевых инвестиционных фондов			(76227)
Инвестиции в дочернее предприятие			-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(16881)	(6807)
Чистое (использование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(16881)	(83034)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Примечания	Шесть месяцев, закончивших ся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончивших ся 30 июня 2013 года тыс. рублей
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Дивиденды выплаченные	(20)	(23)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности	(20)	(23)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных и приравненных к ним средств	(66685)	(59097)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	433859	1259404
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств	11670	33468
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода	378844	1233775


Президент - Генеральный Директор
А. П. Бычков


Главный Бухгалтер
Н. А. Карабанова

тыс. рублей	Капитал, причитающийся акционерам Группы					
	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Остаток по состоянию на 1 января 2013 года	1 492 376	(35 259)	2 013 596	5 472	107 828	3 584 013
Всего совокупного дохода	-	-	(159 133)	-	(66 581)	(165 791)
Убыток за период	-	-	(159 133)	-	(66 581)	(165 791)
Прочий совокупный доход	-	-	(159 133)	-	(66 581)	(165 791)
Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	5 473	-	5 473
Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	-	-	5 473	-	5 473
Всего прочего совокупного дохода за период	-	-	-	5 473	-	5 473
Всего совокупного прибыли за период	-	-	(159 133)	5 473	(66 581)	(160 318)
Выкуп собственных акций	-	(477)	-	-	-	(477)
Выбытие долей неконтролирующих участников в связи с закрытием паевых инвестиционных фондов	-	-	-	-	(76 277)	(76 277)
Всего операций с собственниками	-	(477)	-	-	(76 277)	(76 754)
Остаток по состоянию на 30 июня 2013 года	1 492 376	(35 736)	1 854 463	10 945	24 893	3 346 941

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. рублей	Капитал, причитающийся акционерам Группы					
	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Остаток по состоянию на 1 января 2014 года	1492376	(36777)	2000877	15097	25156	3496729
Всего совокупного дохода						
Прибыль за период	-	-	19008	-	271	19279
Прочий совокупный доход						
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>						
Курсовые разницы	-	-	-	717	-	717
<i>Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>						
	-	-	-	717	-	717
Всего прочего совокупного дохода за период	-	-	-	717	-	717
Всего совокупного прибыли за период	-	-	19008	717	271	19996
Выкуп собственных акций	-	(1262)	-	-	-	(1262)
Всего операций с собственниками	-	(1262)	-	-	-	(1262)
Остаток по состоянию на 30 июня 2014 года	1492376	(38039)	2019885	15814	25427	3515463



Президент - Генеральный Директор
 А. П. Бычков



Главный Бухгалтер
 Н. А. Карабанова

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

1 Введение

(а) Основные виды деятельности

Предприятиями, входящими в Группу ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – «Группа»), являются материнское предприятие ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» и ее дочерние предприятия ООО «НАЦОКИН», ЗАО «УК РУСС-ИНВЕСТ», ООО «НОВОДЕВИЧИЙ», ОАО «БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ», ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» и ABR Financial B.V.

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо, Бычков А. П., которое правомочно направлять деятельность Группы по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

Финансово-хозяйственную деятельность предприятий входящих в Группу можно охарактеризовать следующим образом:

Предприятие ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – «Предприятие») было создано в Российской Федерации как Открытый акционерный чековый инвестиционный фонд. В 1993 году фонд получил лицензию на осуществление операций на фондовом рынке. В 1998 году фонд был преобразован в инвестиционную компанию в форме Открытого акционерного общества. В настоящий момент Предприятие имеет лицензии на осуществление брокерских и дилерских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, лицензию биржевого посредника, совершающего товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле. Предприятие также отвечает требованиям необходимым для оказания услуг финансового консультанта на рынке ценных бумаг. Основным видом деятельности Предприятия является осуществление инвестиций в долговые и долевые ценные бумаги. Предприятие также осуществляет брокерские операции по поручению клиентов. Предприятие не имеет филиалов. Все активы и обязательства Предприятия находятся на территории Российской Федерации. Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 119034, г. Москва, Всеволожский пер., д. 2, стр. 2.

Предприятие ООО «НАЦОКИН» было приобретено Группой в 2000 году. Основным видом деятельности ООО «НАЦОКИН» является содержание недвижимости, принадлежащей Группе. По состоянию на 30 июня 2014 года ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» владеет 65,71% долей ООО «НАЦОКИН» (31 декабря 2013 года: 65,71%).

Предприятие ООО «НОВОДЕВИЧИЙ» было создано в Российской Федерации в 2003 году как Закрытое акционерное общество. Основным видом деятельности ООО «НОВОДЕВИЧИЙ» является осуществление инвестиций в долговые и долевые ценные бумаги. ООО «НОВОДЕВИЧИЙ» находится в полном владении ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

Предприятие ЗАО «УК РУСС-ИНВЕСТ» было создано в феврале 2004 года. Основным видом деятельности ЗАО «УК РУСС-ИНВЕСТ» является осуществление инвестиций в долговые и долевые ценные бумаги. ЗАО «УК РУСС-ИНВЕСТ» находится в полном владении ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

Предприятие ОАО «БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ» было приобретено Группой в сентябре 2004 года. Основными видами деятельности ОАО «БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ» являются торговля и содержание недвижимости, принадлежащей Группе. По состоянию на 30 июня 2014 года ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» владеет 99,94% обыкновенных акций ОАО «БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ» (2013 год: 99,94%).

ABR Financial B.V. было создано в Нидерландах, Амстердам, в октябре 2007 года. Основным видом деятельности ABR Financial B.V. является осуществление инвестиций в иностранные долевые ценные бумаги. ABR Financial B.V. находится в полном владении ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

Предприятие ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» было приобретено Группой в июле 2012 года (ранее ЗАО «ХАЙ КЛАСС»). ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» имеет лицензии на осуществление брокерской и дилерской деятельности. Основным видом деятельности ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» является дилерская деятельность. На 30 июня 2014 года ОАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» владеет 99,78% долей ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» (2013 год: 99,78%).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования привело к еще большей неопределенности экономической ситуации. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2

Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность является неаудированной и не включает раскрытие всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группой не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представлены в достаточном объеме, обеспечивая таким образом достоверность информации при условии изучения данной финансовой отчетности совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО. По мнению руководства, в настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность были внесены все необходимые корректировки для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств Группы за промежуточные периоды.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, предназначенных для торговли, и финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

Все данные консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

3

Основные положения учетной политики

При составлении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа использовала те же принципы учета и методы расчета, что и при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением измененных стандартов и интерпретаций, изложенных ниже, так как они являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2014 года.

Измененный МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» требует от инвестиционной организации отражать инвестиции в соответствующие дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток для целей консолидированной и отдельной финансовой отчетности (или представлять отдельную финансовую отчетность, если все дочерние предприятия являются неконсолидируемыми). Измененный МСФО (IAS) 27 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет применение правил взаимозачета финансовых инструментов. Измененный МСФО (IAS) 35 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы. Измененный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет необходимым только в случаях, когда возмещаемая стоимость определится на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Измененный МСФО (IAS) 36 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает освобождение от прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производных инструментов хеджирования отвечает определенным критериям. Измененный МСФО (IAS) 39 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» устанавливает для инвестиционных организаций исключения в отношении консолидации определенных дочерних предприятий. Вместо этого инвестиционная организация должна оценивать инвестицию в каждое дочернее предприятие по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Измененный МСФО (IFRS) 10 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует дополнительных раскрытий в отношении того, почему организация соответствует определению инвестиционной организации, информации о неконсолидируемых дочерних предприятиях и о характере отношений и определенных операциях между инвестиционной организацией и ее дочерними предприятиями. Измененный МСФО (IFRS) 10 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» рассматривает порядок определения момента признания обязательства по уплате обязательного платежа, налагаемого государством, если такое обязательство входит в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». КРМФО (IFRIC) 21 не оказало значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу применительно к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2014 года, не применялись в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

4 Чистый процентный доход

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс. рублей
Процентные доходы		
Ценные бумаги	50519	37754
Кредиты, выданные юридическим лицам	1187	975
Счета и депозиты в банках и других финансовых институтах	94	230
Кредиты, выданные сотрудникам	164	112
	51964	39071

5 Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми инструментами, предназначенными для торговли

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс. рублей
Долевые финансовые инструменты	74176	(193332)
Долговые инструменты	32158	(49756)
Производные финансовые инструменты	(27839)	5714
	78495	(237374)

6 Чистая прибыль от операций с иностранной валютой

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс. рублей
Чистый (убыток)/прибыль от реализации иностранной валюты	-	(40)
Чистая прибыль от переоценки финансовых активов и обязательств	11672	33510
	11672	33470

7 Прочие операционные доходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года тыс. рублей	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года тыс. рублей
Брокерское и депозитарное обслуживание	4861	6198
Арендная плата	2082	3120
Консультационные услуги	-	
Прочие	202	10718
	7145	20036

8 Общехозяйственные и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Вознаграждения сотрудников	81688	69611
Брокерские и депозитарные услуги	15147	8825
Информационные и телекоммуникационные услуги	6367	6864
Профессиональные услуги	3754	1919
Налоги кроме налога на прибыль	5322	4413
Амортизация	4687	5020
Реклама	220	4905
Командировочные и представительские расходы	1225	1048
Арендная плата	1443	1694
Страхование	1343	1289
Охрана	599	808
Услуги банков	418	900
Благотворительность	494	528
Ремонт и эксплуатация	23	718
Расходы, относящиеся к проведению собрания акционеров	1042	544
Прочие	7740	17584
	131512	122832

9 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Расход по текущему налогу на прибыль	294	336
Изменение сумм требований и обязательств по отложенному налогу, связанное с возникновением и восстановлением временных разниц	2451	(111132)
Всего возврата по налогу на прибыль	2745	(110796)

В 2014 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль для предприятий, зарегистрированных в России, составляет 20% (2013 год: 20%). Дочернее предприятие, зарегистрированное в Нидерландах, облагается налогом по ставкам от 20% до 26,5% (2013 год: от 20% до 26,5%).

10 Счета и депозиты в банках и других финансовых институтах

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Текущие счета		
Банки стран, входящих в состав ОЭСР	216292	218246
Российские дочерние предприятия банков стран, входящих в состав ОЭСР	40	57
30 крупнейших российских банков	503	436
Прочие российские банки и финансовые институты	161967	215078
	378802	433817
Срочные депозиты		
Банки стран, входящих в состав ОЭСР	-	30
Прочие российские банки	-	-
	-	30
	378802	433847

Концентрация счетов и депозитов в банках и других финансовых институтах

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года остатки по счетам и депозитам в банках и других финансовых институтах, на долю каждого из которых приходилось более 10% от совокупного объема остатков Группы по счетам и депозитам в банках и других финансовых институтах, могут быть представлены следующим образом.

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
ЗАО АКБ НКЦ (Группа ММВБ)	157823	207147
ABN AMRO	154340	152015
KAS Bank	56499	44296
НКО ЗАО НРД (Группа ММВБ)	-	-
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»	-	-
	368662	403458

Нулевые остатки в вышеприведенной таблице указывают на то, что средства в определенных банках и финансовых организациях не составляют каждое по отдельности более 10% от совокупного объема остатков по счетам и депозитам в банках и других финансовых институтах.

11 Финансовые инструменты, предназначенные для торговли

Активы	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью		
Корпоративные облигации	1198095	1092577
Государственные облигации	1	1
Итого долговых инструментов и других инструментов с фиксированной доходностью	1198096	1092578

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 года и за 6 месяцев 2014 года

Активы	30 июня 2014	31 декабря 2013
	года	года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью		
Корпоративные облигации		
кредитный рейтинг от А- и выше	38600	150803
кредитный рейтинг BBB- до BBB+	261372	343323
кредитный рейтинг BB- до BB+	504349	159211
кредитный рейтинг B- до B+	157327	76050
кредитный рейтинг CCC+ и ниже		28789
без рейтинга	236447	334401
Государственные облигации	1	1
Итого долговых инструментов и других инструментов с фиксированной доходностью	1198096	1092578

По состоянию на 30 июня 2014 года в портфеле долговых инструментов и других инструментов с фиксированной доходностью учтены корпоративные облигации ОАО АМУРМЕТАЛЛ, ОАО Парнас-М справедливая стоимость которых равна нулю (2013 год: корпоративные облигации, ОАО АМУРМЕТАЛЛ, ОАО Парнас-М, справедливая стоимость которых равна нулю).

	30 июня 2014	31 декабря 2013
	года	года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Долевые финансовые инструменты		
Акции компаний, составляющих реорганизованную РАО ЕЭС	44985	47341
Прочие акции	1275001	1092577
Акции, предоставленные по кредитному договору	27392	69441
Всего инвестиций в долевые инструменты	1347378	1434468
Производные финансовые инструменты		
Опционы	15974	28794
Всего производных финансовых инструментов	15974	28794
Всего финансовых инструментов, предназначенных для торговли – активы (находящиеся в собственности Группы)	2561448	2555840
Акции, обремененные залогом по сделкам прямого РЕПО	-	5652

ОАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 года и за 6 месяцев 2014 года

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Долевые финансовые инструменты		
Акции		
кредитный рейтинг от А- и выше	33349	130609
кредитный рейтинг BBB- до BBB+	654011	517095
кредитный рейтинг BB- до BB+	97797	138733
кредитный рейтинг В- до В+	5361	5707
кредитный рейтинг CCC+ и ниже	8221	8089
без рейтинга	521247	564794
Акции, предоставленные по кредитному договору		
кредитный рейтинг от А- и выше		10394
кредитный рейтинг BBB- до BBB+	19773	21054
кредитный рейтинг BB- до BB+		23865
кредитный рейтинг CCC+ и ниже	3314	3288
без рейтинга	4305	10840
Всего инвестиций в долевые инструменты	1347378	1434468
Акции, обремененные залогом по сделкам прямого РЕПО		
кредитный рейтинг BBB- до BBB+		5552
кредитный рейтинг BB- до BB+		100
Всего акций, обремененных залогом по сделкам прямого РЕПО		5652
Обязательства		
	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Всего обязательств поставить долевые ценные бумаги	32182	27355
Производные финансовые инструменты		
Опционы	24635	32173
Всего производных финансовых инструментов	24635	32173
Всего финансовых инструментов, предназначенных для торговли – обязательства	56817	59528

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Обязательств поставить долевые ценные бумаги		
кредитный рейтинг от А- и выше	832	11574
кредитный рейтинг BBB- до BBB+	5435	8335
без рейтинга	25915	7446
Всего обязательств поставить долевые ценные бумаги	32182	27355

Прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых инструментов, предназначенных для торговли, отражаются в составе чистой прибыли от операций с финансовыми инструментами, предназначенными для торговли.

Производные финансовые инструменты

Ниже представлена информация о справедливой стоимости удерживаемых производных финансовых инструментов.

тыс. рублей	30 июня 2014 года			31 декабря 2013 года		
	Условная сумма сделки	Справедливая стоимость		Условная сумма сделки	Справедливая стоимость	
		Активы	Обязательства		Активы	Обязательства
<i>Сделки с ценными бумагами</i>						
- Купленные опционы типа "колл"	143647	4529	-	285119	6398	-
- Проданные опционы типа "колл"	89625	-	(2440)	440190	-	(4312)
- Купленные опционы типа "пут"	1913598	11445	-	2300613	22396	-
- Проданные опционы типа "пут"	2063089	-	(22195)	2331553	-	(27861)
- Фьючерсы	-	-	-	-	-	-
Всего производных финансовых инструментов		15974	(24635)		28794	(32173)

Все производные финансовые инструменты признаются по справедливой стоимости, изменения которой незамедлительно отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражены в составе активов, производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью отражены в составе обязательств.

Опционы с драгоценными металлами, а также фьючерсы и опционы на ценные бумаги – это биржевые контракты, которые устанавливают сроки и условия сделки, которая будет заключена в будущем.

12 Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
<i>Долговые инструменты – некотируемые</i>		
ADVANCED MICRO DEVICE	66 377	66334
US STEEL CORP	-	32726
SEARS HOLDINGS CORP	-	32077
TMK CAPITAL SA	66310	-
	132687	131137
<i>Долевые инструменты – некотируемые</i>		
ОАО СУМЗ	10 317	10317
ОАО ЛОМО	9 518	9 518
ОАО ННГ	5 077	5077
ООО Вобот		1000
	24 912	25912
Резерв под обесценение некотируемых финансовых инструментов	(9 858)	(9858)
	147 741	147191

Некотируемые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи в сумме 15 054 тыс. рублей отражаются по фактическим затратам за вычетом резерва (2013 год: 16054 тыс. рублей). Для указанных ценных бумаг отсутствует рынок и в последнее время Группой не осуществлялись сделки с указанными бумагами, которые могли бы подтвердить справедливую стоимость данных вложений по состоянию на конец отчетного периода. Кроме того, метод дисконтирования потоков денежных средств приводит к широкому диапазону значений справедливой стоимости из-за неопределенности будущих денежных потоков.

На отчетную дату на балансе группы учтены иностранные корпоративные облигации на общую сумму 132687 тыс. рублей. По мнению руководства Группы, справедливая стоимость данных облигаций приблизительно равна их балансовой стоимости.

В 2013-2014 году биржевых сделок с корпоративными акциями ОАО СУМЗ не совершалось, поэтому на отчетную дату указанные финансовые инструменты отражены как некотируемые долевые инструменты.

Анализ изменения резерва под обесценение

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Величина резерва по состоянию на начало года	(9858)	(4781)
Увеличение резерва	-	(5077)
Величина резерва по состоянию на конец периода	(9 858)	(9858)

13 Передача финансовых активов

Группа осуществляет операции покупки ценных бумаг в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи и продажи ценных бумаг в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа.

Ценные бумаги, купленные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи, передаются Группе. Данные финансовые активы могут быть повторно переданы в залог или проданы Группой, в том числе при отсутствии случая неисполнения третьей стороной своих обязательств, однако Группа обязуется вернуть ценные бумаги по истечении срока действия договора. Группа определила, что она не несет за собой риски и выгоды, вытекающие из права собственности на данные ценные бумаги, и, таким образом, не признает их в своем учете.

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа, передаются третьей стороне, при этом Группа получает денежные средства. Данные финансовые активы могут быть повторно переданы в залог или проданы контрагентами, в том числе при отсутствии случая неисполнения Группой своих обязательств, однако контрагент обязуется вернуть ценные бумаги по истечении срока действия договора. Группа определила, что она сохраняет за собой практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на данные ценные бумаги, и, таким образом, не прекращает их признание.

Данные операции проводятся на условиях, которые являются обычными и общепринятыми для стандартного кредитования, операций заимствования и предоставления в заем ценных бумаг, а также в соответствии с требованиями, установленными биржами, где Группа выступает в качестве посредника.

По состоянию на 30 июня 2014 года дебиторская задолженность по договорам обратной продажи в размере 390435 тыс. рублей обеспечена долевыми ценными бумагами со справедливой стоимостью в размере 476235 тыс. рублей. Все сделки прямого и обратного РЕПО были заключены с центральным контрагентом – ЗАО «Национальный клиринговый центр».

14 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия по состоянию на 30 июня могут быть представлены следующим образом.

Наименование	Страна регистрации компании	Вид деятельности	Доля участия %		30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
			2014	2013	Балансовая стоимость тыс. рублей	Балансовая стоимость тыс. рублей
ООО Сапиента	РФ	ИТ сервис	48,00	48,00	18 705	18 705
ООО Теледайн	РФ	ИТ сервис	30,00	30,00	18 180	18 180
ООО Викигудс	РФ	ИТ сервис	25,00	25,00	5 000	5 000
ООО Семиотик	РФ	Биотехнологии	27,79	27,79	5 000	5 000
ООО Вобот	РФ	ИТ сервис	21,00	-	7 813	-
					54 698	46 885

Инвестиции в ассоциированные предприятия были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по фактической стоимости, так как применение метода долевого участия являлось несущественным, из-за ограниченных размеров и объемов деятельности вышеуказанных ассоциированных предприятий.

На 31 декабря 2013 года инвестиции в ООО «ВОБОТ» составляли 1000 тыс. рублей (3,5 % долей в капитале ООО «ВОБОТ») и учитывались как финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.

В 2014 году Группа осуществила покупку 17,5% долей в капитале ООО «ВОБОТ». Цена вложения составила 6 813 тыс. рублей. На дату приобретения доля Группы в чистых активах ООО «ВОБОТ» составила 4 241 тыс. рублей.

15 Прочие активы

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Расчеты с прочими дебиторами	89226	52749
Авансовые платежи по налогу на прибыль	3800	16399
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24619	23620
Кредиты, выданные сотрудникам	6983	5273
Расчеты с бюджетом по налогам отличным от налога на прибыль	1533	1344
Кредиты, выданные связанным сторонам	204	561
	126 365	99 946
Резерв под обесценение прочих активов	(17354)	(15337)
	109 011	84 609

По состоянию на 30 июня 2014 года в состав прочих активов включена просроченная дебиторская задолженность на сумму 17354 тыс. рублей (2013 год: 15 337 тыс. рублей), из которой дебиторская задолженность на сумму 15868 тыс. рублей (2013 год: 13851 тыс. рублей) была просрочена на срок более 90 дней, но менее 1 года, и на сумму 1 486 тыс. рублей (2013 год: 1486 тыс. рублей) была просрочена на срок более 1 года.

Анализ изменения резерва под обесценение

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
	тыс. рублей	тыс. рублей
Величина резерва по состоянию на начало года	(15337)	(1 486)
Увеличение резерва	(2017)	(13851)
Величина резерва по состоянию на конец периода	(17354)	(15337)

16 Кредиторская задолженность по дивидендам

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Кредиторская задолженность по дивидендам за 2010 год	43 469	43478
Кредиторская задолженность по дивидендам за 2009 год	57 339	57350
	100 808	100828

Кредиторская задолженность по дивидендам представляет собой денежные средства подлежащие уплате акционерам, но еще не выплаченные. Дивиденды, по которым не было предъявлено требований со стороны акционеров, зачисляются в состав доходов в течение пяти лет после их объявления (2013 год: пять лет после объявления).

17 Прочие обязательства

	30 июня 2014 года тыс. рублей	31 декабря 2013 года тыс. рублей
Остатки денежных средств клиентов по брокерским операциям	200986	432434
Расчеты с прочими кредиторами	21070	41465
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	3784	2525
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	36	34
	225876	476458

18 Акционерный капитал и резервы**Выпущенный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Предприятия состоит из 109 000 000 обыкновенных акций (2013 год: 109 000 000). Номинальная стоимость одной акции – 1 рубль.

Взносы в акционерный капитал, осуществленные до 1 января 2003 года, были скорректированы на сумму 1 383 376 тыс. рублей с учетом изменений общей покупательной способности рубля в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 “Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции”.

Таким образом, балансовая стоимость акционерного капитала по состоянию на 30 июня 2014 года составляет 1 492 376 тыс. рублей (2013 год: 1 492 376 тыс. рублей).

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов по мере их объявления, а также обладают правом одного голоса на акцию на годовых общих и внеочередных общих собраниях акционеров Предприятия.

По решению акционеров Предприятия дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, не объявлялись и не выплачивались.

По состоянию на 30 июня 2014 года Группа выкупила 1068886 (2013 год: 1048186) собственных акций.

Характер и цель резервов**Резерв накопленных курсовых разниц**

Резерв накопленных курсовых разниц включает все курсовые разницы, возникающие в результате перевода в валюту представления данных финансовой отчетности зарубежных предприятий.

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, включает накопленное чистое изменение справедливой стоимости до момента прекращения признания активов или их обесценения.

19 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 июня 2014 года основывается на прибыли, причитающемся владельцам обыкновенных акций, в размере 19008 тыс. рублей (2013 год: убыток в размере 12719 тыс. рублей) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, определяется следующим образом.

	2014 год	2013 год
Выпущенные обыкновенные акции по состоянию на 1 января	109 000 000	109 000 000
Влияние собственных выкупленных акций	(1068886)	(1048837)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период,	107931114	107951163

У Предприятия нет обыкновенных акций приводящих к разводнению прибыли на акцию.

20 Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Российской Федерации. Группа не осуществляла в полном объеме страхования зданий и оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Группы или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы. До того момента, пока Группа не застрахует в достаточной степени свою деятельность, существует риск того, что понесенные убытки или потеря определенных активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2014 года руководство не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Начиная с 1 января 2012 года в России вступили в действие новые правила трансфертного ценообразования. Новые правила предоставляют налоговым органам право внесения корректировок в связи с трансфертным ценообразованием и начисления дополнительных налоговых обязательств в отношении всех сделок, подлежащих налоговому контролю, в случае отклонения цены сделки от рыночной цены или диапазона доходности. Согласно положениям правил трансфертного ценообразования налогоплательщик должен последовательно применять 5 методов определения рыночной стоимости, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и внесения изменений в подход, применяемый налоговыми органами Российской Федерации, эти трансфертные цены могут быть оспорены. Учитывая тот факт, что правила трансфертного ценообразования в Российской Федерации существуют на протяжении короткого периода времени, последствия таких спорных ситуаций не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом.

На основании имеющейся информации резерв под потенциально возможные налоговые обязательства при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не создавался, поскольку, по мнению руководства, возможность оттока средств с целью урегулирования подобных обязательств представляется крайне незначительной.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Группы может быть существенным

21 Операции со связанными сторонами

(а) Операции с членами Совета Директоров и Правления

За 6 месяцев 2014 года общая сумма вознаграждения членам Совета Директоров и Правления Группы включенная в статью «Вознаграждение сотрудников» составила 11143 тыс. рублей (за 6 месяцев 2013 год: 19373 тыс. рублей).

Остатки задолженности по операциям с членами Совета Директоров и Правления по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года составили:

	На 30 июня 2014 года		2013 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Консолидированный отчет о финансовом положении				
АКТИВЫ				
Прочие активы	-	-	406	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по выплате вознаграждения	3994	-	2505	-
Прочие обязательства	1032	-	26219	-

(б) Операции с прочими связанными сторонами

Прочими связанными сторонами являются акционеры Группы, владеющие более 5% акций (Три предприятия с процентом владения от 19% до 20%). По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года остатки задолженности по операциям с прочими связанными сторонами, а также суммы, включенные в состав прибыли и убытка по операциям с прочими связанными сторонами составили:

	На 30 июня 2014 года		На 31 декабря 2013 года	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Консолидированный отчет о финансовом положении				
АКТИВЫ				
Прочие активы	14	-	9	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	139918	-	156346	-
Прибыль или убыток				
Прибыль от выгодного приобретения	-	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	-	-	-

22 Денежные и приравненные к ним средства

По состоянию на конец отчетного периода денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств составили:

	30 июня 2014 года тыс. рублей	30 июня 2013 года тыс. рублей
Денежные средства	42	48
Счета и депозиты в банках и других финансовых институтах	378802	1233729
	378844	1233777

23 Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Предполагаемая справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

(б) Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Группа определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Группы с использованием прочих методов оценки.

Иерархия оценок справедливой стоимости

Группа провела оценку справедливой стоимости своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Предполагаемая справедливая стоимость финансовых инструментов, предназначенных для торговли, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета затрат по сделкам.

В соответствии с информацией, представленной в Примечании 12, по состоянию на 30 июня 2014 года справедливая стоимость некотируемых ценных бумаг балансовой стоимостью 16 054 тыс. рублей (2013 год: 16054 тыс. рублей) не могла быть определена, и данные инвестиции отражены по фактическим затратам за вычетом обесценения.

Справедливая стоимость всех финансовых инструментов, за исключением не обращающихся на бирже долевых инструментов оценивается как близкая к их балансовой стоимости ввиду их краткосрочного характера.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.
- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, притом что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости. Суммы основываются на суммах, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

тыс. рублей	На 30 июня 2014 год Уровень 1	На 31 декабря 2013 год Уровень 1
Активы		
Финансовые инструменты, предназначенные для торговли		
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	1198096	1092577
- Долевые инструменты	1347378	1445771
- Производные финансовые инструменты	15974	28794
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи		

тыс. рублей	На 30 июня 2014 год Уровень 1	На 31 декабря 2013 год Уровень 1
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	148741	131137
	2710189	2698280
Обязательства		
Финансовые инструменты, предназначенные для торговли		
- Долевые инструменты	(32182)	(27355)
- Производные финансовые инструменты	(24635)	(3506)
	(56817)	(59528)

24 Анализ по сегментам

Группа ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, представляющем инвестиции в финансовые инструменты.

Информация о географических регионах

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Нидерландах. При раскрытии информации по географическим регионам распределение операционного результата основывается на географическом расположении активов.

Информация по географическим регионам по операционному результату за 6 месяцев 2014 года и активам на 30 июня 2014 года может быть представлена следующим образом.

тыс. рублей	Операционный результат	Активы
Российская Федерация	122279	3763591
Нидерланды	33274	174066
Всего	155553	3937657

Информация по географическим регионам по операционному результату за 6 месяцев 2014 года и активам на 31 декабря 2013 год может быть представлена следующим образом.

тыс. рублей	Операционный результат	Активы
Российская Федерация	143083	3856010
Нидерланды	(5015)	286783
Всего	(138068)	4142793