

Утвержден
решением Совета директоров
Акционерного общества "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
от 21.05.2018 г., протокол № 300

ГODOBOЙ OТЧЕТ
Акционерного общества
"Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
за 2017 год

Санкт-Петербург
2018

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общая информация	стр. 3
2.Положение СПВБ среди российских бирж	стр. 4
3.Приоритетные направления деятельности СПВБ	стр. 4
4.Основные результаты деятельности СПВБ	стр. 5
4.1. Торги в секции межбанковского кредитного рынка	стр. 5
4.2. Торги в фондовой секции	стр. 8
4.3. Развитие биржевых технологий	стр. 9
5.Информация об использованных видах энергетических ресурсов	стр. 10
6.Объявленные (начисленные) дивиденды по акциям СПВБ	стр. 10
7.Основные факторы риска, связанные с деятельностью СПВБ	стр. 11
8.Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность	стр. 16
9.Корпоративное управление	стр. 16
10.Перспективы развития СПВБ	стр. 17
11.Приложение 1. Сведения о составе Совета директоров СПВБ	стр. 19
12.Приложение 2. Сведения об Управляющем и составе Правления СПВБ	стр. 24
13.Приложение 3. Критерии определения и размер вознаграждения членов Совета директоров СПВБ и членов Правления СПВБ	стр. 26
14.Приложение 4. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПВБ за период с 1 января по 31 декабря 2017 года	стр. 27
15.Приложение 5. Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СПВБ за период с 1 января по 31 декабря 2017 года	стр. 67
16.Приложение 6. Консолидированная финансовая отчетность СПВБ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	стр. 71
17.Приложение 7. Аудиторское заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности СПВБ за 2017 год	стр.117

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (далее - СПВБ) учреждено 21 мая 1992 года ведущими банками Санкт-Петербурга и Комитетом по внешним связям мэрии Санкт-Петербурга.

Состав акционеров СПВБ по состоянию на 31 декабря 2017 года приведен в таблице.

Акционер	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	216	12,736
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	211	12,441
Публичное Акционерное Общество "Балтийский Банк"	186	10,967
Публичное акционерное общество "Витабанк"	186	10,967
Международный банк Санкт-Петербурга (Акционерное общество)	186	10,967
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (номинальный держатель)	186	10,967
Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	186	10,967
Центральный банк Российской Федерации (Банк России)	151	8,903
Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (публичное акционерное общество)	44	2,594
Публичное акционерное общество "БАНК УРАЛСИБ"	39	2,299
Акционерный коммерческий банк "Абсолют Банк" (публичное акционерное общество)	34	2,005
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"	34	2,005
Субъект Российской Федерации - город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	22	1,297
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Петербургский Расчетный Центр"	10	0,590
Акционерное общество "Русский торгово-промышленный банк"	5	0,295

СПВБ имеет лицензии, позволяющие осуществлять клиринговую деятельность и деятельность по проведению организованных торгов на российском финансовом рынке, а также осуществляет деятельность удостоверяющего центра.

Расчетными организациями СПВБ являются Небанковская кредитная организация акционерное общество "Петербургский Расчетный Центр" (далее – НКО АО ПРЦ) и Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (далее - НКО АО НРД).

Расчетными депозитариями СПВБ являются НКО АО НРД и Закрытое акционерное общество "Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр" (далее – ЗАО РДЦ).

Клиринговое обслуживание участников торгов по заключенным на СПВБ сделкам осуществляет СПВБ.

2. ПОЛОЖЕНИЕ СПВБ СРЕДИ РОССИЙСКИХ БИРЖ

Российский биржевой фондовый и валютный рынок практически консолидирован на ПАО Московская Биржа.

Объем торгов на рынках ПАО Московская Биржа в 2017 году составил:

- на фондовом рынке – 35,42 трлн. руб., (9,19 трлн. руб. составили сделки с акциями и 26,23 трлн. руб. – сделки с облигациями);
- на валютном рынке – 347,67 трлн. руб.;
- на денежном рынке (включая сделки РЕПО и депозитно-кредитные операции) – 377,14 трлн. руб.;
- на срочном рынке – 84,50 трлн. руб.

Объем торгов на рынках СПВБ в 2017 году составил 1115,929 млрд. руб. (в 2016 году – 1239,087 млрд. руб.).

3. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПВБ

Приоритетными направлениями деятельности СПВБ в 2017 году стали организация и развитие торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки).

В целом в 2017 году участникам торгов на СПВБ предоставлялась возможность заключения сделок:

- в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ (депозиты, кредиты);
- в секции валютного рынка (доллар США);
- в фондовой секции СПВБ (акции, облигации, паи ПИФ, сделки прямого РЕПО с Банком России).

СПВБ также осуществляла клиринговое обслуживание участников торгов по заключенным на СПВБ сделкам и деятельность удостоверяющего центра.

4.ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПВБ

Членами секций СПВБ на 31 декабря 2017 года являлись:

- секции межбанковского кредитного рынка – 73 кредитные организации;
- секции валютного рынка – 111 кредитных организаций;
- фондовой секции – 55 банков и инвестиционных компаний.

Объем депозитных и кредитных сделок, заключенных на СПВБ в 2017 году, составил 1110,929 млрд. руб., в 2016 году – 1236,974 млрд. руб.

Объем торгов ценными бумагами на СПВБ в 2017 году составил 5,000 млрд. руб., в 2016 году – 2,103 млрд. руб.

В 2017 году сделки с иностранной валютой в секции валютного рынка СПВБ не заключались.

4.1. ТОРГИ В СЕКЦИИ МЕЖБАНКОВСКОГО КРЕДИТНОГО РЫНКА

В 2017 году на СПВБ проводились аукционы и торги по размещению на банковские депозиты в уполномоченных банках денежных средств бюджета Санкт-Петербурга, Фонда ЖКХ, некоммерческой организации "Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания", Пенсионного фонда Российской Федерации, бюджета Ленинградской области, ФАУ "Главгосэкспертиза России".

В таблице показан объем депозитных и кредитных сделок на СПВБ с января 2017 года.

Период	Объем размещения на депозиты для вкладчиков, млн. руб.						ИТОГО, млн. руб.
	Комитет финансов Санкт-Петербурга	Фонд ЖКХ	Фонд СКМСБМК	Пенсионный фонд РФ	Комитет финансов Ленинградской области	ФАУ "Главгосэкспертиза России"	
янв 17	44 235	0	0	30 400	900	6 750	82 285
фев 17	42 000	0	3 000	0	11 100	0	56 100
мар 17	50 526	7 000	0	0	3 900	6 900	68 326
апр 17	47 600	13 000	0	0	13 200	1 000	74 800
май 17	58 900	5 000	3 150	0	7 800	6 900	81 750
июн 17	44 200	5 000	0	0	4 500	0	53 700
июл 17	33 894	2 000	3 150	60 100	2 100	0	101 244
авг 17	72 600	10 500	3 150	0	11 700	0	97 950
сен 17	68 500	9 000	3 350	0	5 400	12 900	99 150
окт 17	82 800	0	3 350	0	11 100	6 000	103 250
ноя 17	100 500	0	3 150	0	10 500	6 450	120 600
дек 17	163 500	0	3 174	0	5 100	0	171 774
янв 18	33 200	0	0	8 500	13 500	6 000	61 200
фев 18	53 300	0	0	500	1 800	6 500	62 100
мар 18	63 800	0	3 201	0	15 000	6 500	88 501

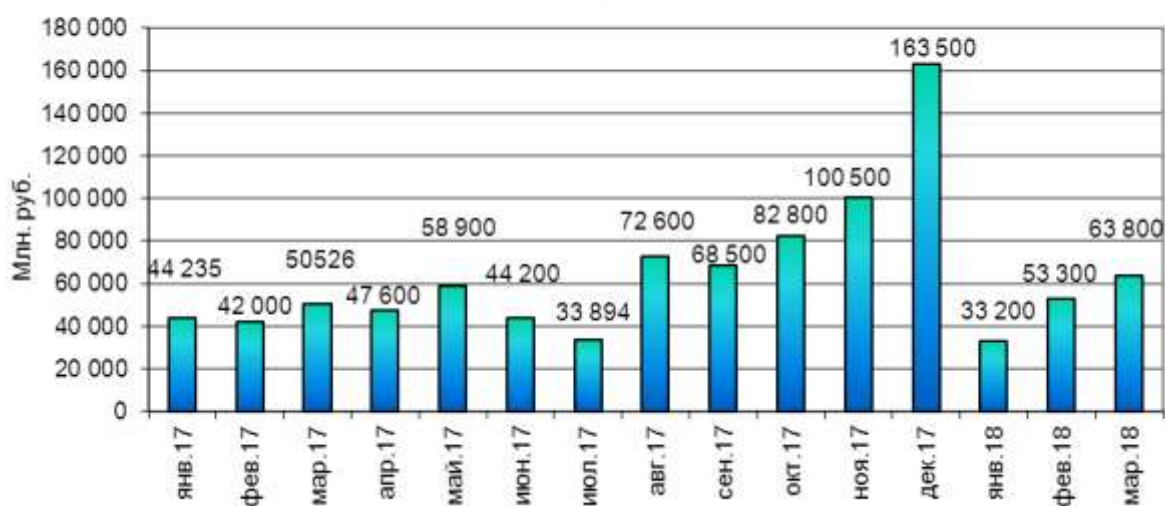
Размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты в уполномоченных банках

В 2017 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжилось размещение средств бюджета Санкт-Петербурга на банковские депозиты в уполномоченных банках, осуществляемое в форме депозитных аукционов и торгов.

Состоялось 143 торговые сессии по размещению временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключено 280 депозитных договоров на сумму 809,255 млрд. руб. (в 2016 году – 519,652 млрд. руб.).

В 2017 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты осуществлялось в 11 кредитных организациях.

Объем размещения средств бюджета Санкт-Петербурга на банковские депозиты с использованием торговой системы СПВБ



В 2017 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга осуществлялось на срочные депозиты со сроками размещения, указанными в таблице.

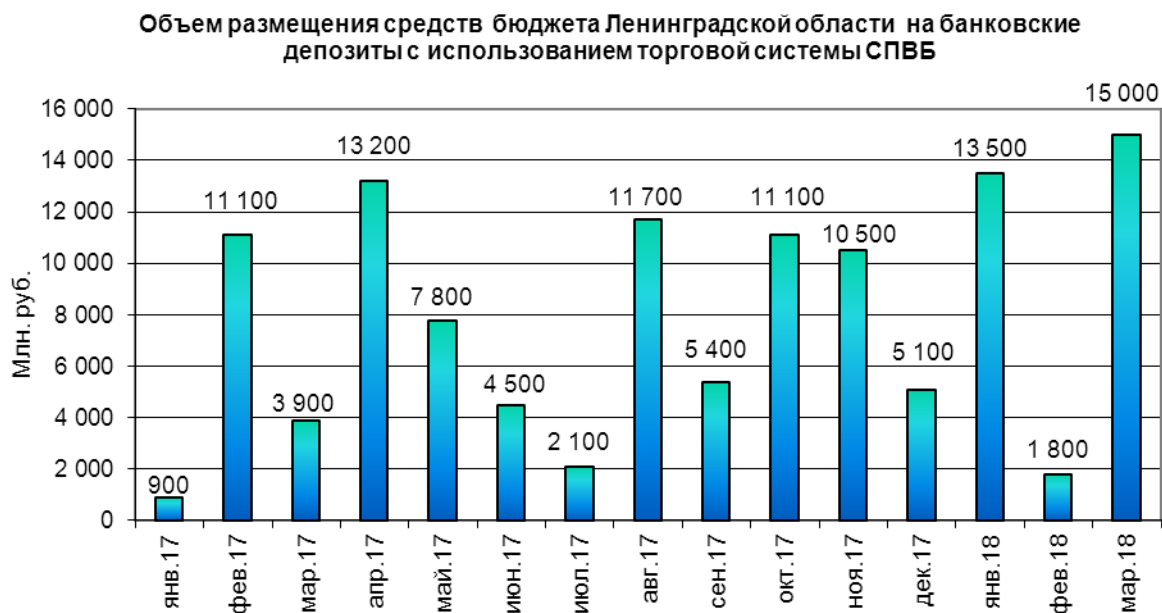
Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
от 1 до 7 дней	480 873,50	59,42
от 8 до 30 дней	209 084,02	25,84
от 31 до 60 дней	97 997,00	12,11
от 61 до 106 дней	21 300,00	2,63
Итого	809 254,52	100

Размещение временно свободных денежных средств бюджета Ленинградской области на депозиты в уполномоченных банках

В 2017 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжилось размещение временно свободных средств бюджета Ленинградской области на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2017 году состоялись 56 торговых сессий по размещению средств бюджета Ленинградской области на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключено 74 депозитных договора на сумму 87,300 млрд. руб. (в 2016 году – 122,700 млрд. руб.).

В 2017 году размещение денежных средств бюджета Ленинградской области на депозиты осуществлялось в 4 кредитных организациях.



Размещение временно свободных денежных средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства на депозиты в уполномоченных банках

В 2017 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2017 году состоялись 12 торговых сессий по размещению на депозитных аукционах временно свободных денежных средств Фонда ЖКХ, на которых было заключено 16 депозитных договоров на сумму 51,500 млрд. руб. (в 2016 году – 344,200 млрд. руб.).

Размещение временно свободных денежных средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты в 2017 году осуществлялось в 6 кредитных организациях.

При размещении на депозитных аукционах временно свободных денежных средств Фонд ЖКХ использовал разные типы депозитов - срочные и до востребования, которые по итогам 2017 года распределились следующим образом.

Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
37 дней	16 000,00	31,1
До востребования	35 500,00	68,9
Итого	51 500,00	100

Размещение Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковские депозиты

В 2017 году состоялись 2 торговые сессии по размещению Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковских депозитах в уполномоченных банках с использованием информационных программно-технических средств СПВБ, на которых было заключено 8 депозитных договоров суммарным объемом 90,500 млрд. руб. (в 2016 году – 94,782 млрд. руб.).

Сделки в 2017 году заключали 3 уполномоченных банка.

Размещение денежных средств ФАУ "Главгосэкспертиза России" на депозиты в уполномоченных банках

В 2017 году состоялись 13 торговых сессий по размещению денежных средств ФАУ "Главгосэкспертиза России" на банковских депозитах в уполномоченных банках с использованием информационных программно-технических средств СПВБ, на которых было заключено 19 депозитных договоров суммарным объемом 46,900 млрд. руб. (в 2016 году – 82,850 млрд. руб.).

Сделки в 2017 году заключали 3 уполномоченных банка.

Размещение временно свободных денежных средств некоммерческой организации "Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания" на депозиты в уполномоченных банках

В 2017 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда СКМСБМК в уполномоченных банках.

Состоялось 12 торговых сессий, на которых было заключено 33 депозитных договора суммарным объемом 25,474 млрд. руб. (в 2016 году - 21,980 млрд. руб.).

В 2017 году размещение временно свободных денежных средств Фонда СКМСБМК на банковские депозиты осуществлялось в 6 кредитных организациях.

4.2. ТОРГИ В ФОНДОВОЙ СЕКЦИИ СПВБ

Объем торгов акциями на СПВБ в 2017 году составил 5,000 млрд. руб. (в 2016 году – 2,103 млрд. руб.).

4.3. РАЗВИТИЕ БИРЖЕВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Основными целями развития биржевых технологий на СПВБ являются:

- обеспечение надежного функционирования существующих биржевых рынков;
- развитие новых перспективных направлений, обусловленных требованиями реального состояния финансовых рынков в России;
- повышение производительности и надежности функционирования программно - технического комплекса СПВБ;
- соответствие требованиям регулирующих органов.

Разработка и развитие программного обеспечения торговой, расчетной, клиринговой систем и системы электронного документооборота (далее - СЭД) производится сотрудниками СПВБ.

В 2017 году на СПВБ производились доработки программного обеспечения торговой, отчетной, расчетной, клиринговой подсистем, СЭД, а также изменения программно - аппаратного комплекса Удостоверяющего центра СПВБ (далее – УЦ СПВБ).

В УЦ СПВБ велись плановые работы, обусловленные требованиями регуляторов, руководящих документов и сроками действий на используемое ПО сертификатов соответствия Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной службы по техническому и экспортному контролю, в частности, были осуществлены подключение к Системе межведомственного электронного взаимодействия и настройка взаимодействия с Государственными информационными системами, необходимыми для обеспечения функционирования УЦ СПВБ.

Начаты подготовительные работы по переходу на использование новых стандартов ЭЦП и функции хэширования (смена ГОСТ Р 34.10-2001 на ГОСТ Р 34.10-2012).

Продолжены плановые работы по модернизации программно-аппаратного комплекса расчетной и клиринговой систем СПВБ.

В течение 2017 года обновлялось сетевое оборудование СПВБ в целях соответствия возрастающим требованиям к скорости работы локальной сети.

Проведена работа по сегментации локальной сети СПВБ, что позволило уменьшить количество потенциальных векторов атак. Эффективная сегментация включает в себя разделение на уровне сети, ограничения доступа и ограничения возможностей подключения.

Продолжено развитие системы мониторинга ИТ-инфраструктуры биржи. Она включает в себя мониторинг наиболее важных составляющих: бизнес-приложений, системных метрик, сетевой инфраструктуры, сетевых протоколов и операционной системы. Дополнительно были разработаны различные дополнения, которые позволяют контролировать работу любых приложений, систем и сервисов, специфичных для СПВБ.

Продолжена работа в рамках проекта информационной безопасности и защиты информации в программно - техническом комплексе СПВБ посредством антивирусной системы корпоративного класса фирмы Symantec.

В целях усиления безопасности на почтовом сервере СПВБ введен в эксплуатацию антивирусный и антиспамовый фильтр на базе ПО "Лаборатория Касперского".

В 2017 году продолжена работа по обслуживанию и обеспечению доступа к международной сети SWIFT банков – клиентов СПВБ.

Проведены работы по оптимизации комплекса SWIFT, что позволило снизить затраты на ежегодное обслуживание комплекса.

В рамках разработанной SWIFT Концепции обеспечения безопасности пользователей SWIFT в 2017 году проведена часть обязательных работ и в 2018 году работы по данной программе будут продолжены.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ВИДАХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

В 2017 году СПВБ использованы следующие виды энергетических ресурсов:

- 285,42 тыс. кВт*час электрической энергии в натуральном выражении или 1542,65 тыс. руб. - в денежном выражении;
- 9,91 тыс. литров бензина автомобильного в натуральном выражении или 331,52 тыс. руб. – в денежном выражении;
- 5,82 тыс. литров дизельного топлива в натуральном выражении или 194,03 тыс. руб. – в денежном выражении;
- 11,24 тыс. кубических метров газа природного в натуральном выражении или 60, 41 тыс. руб. – в денежном выражении.

Данные в денежном выражении приведены без НДС.

6. ОБЪЯВЛЕННЫЕ (НАЧИСЛЕННЫЕ) ДИВИДЕНДЫ ПО АКЦИЯМ СПВБ

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 22 июня 2017 года дивиденды по итогам 2016 финансового года не выплачивались и вся прибыль направлена в фонды общества.

7. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СПВБ

Политика СПВБ в области управления рисками (принципы, цели, задачи и организационная структура) определяется Советом директоров СПВБ.

Управление рисками СПВБ осуществляется на основании утвержденных решением Совета директоров СПВБ Правил организации системы управления рисками, связанными с осуществлением деятельности организатора торговли и клиринговой деятельности СПВБ.

СПВБ рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В процессе управления рисками СПВБ регулярно выявляет, оценивает и контролирует угрозы и возможности, адаптирует свою деятельность с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий угроз и с целью реализации возможностей, а также информирует об этом акционеров и иных заинтересованных лиц.

Актуальная информация о рисках предоставляется органам управления СПВБ в форме ежемесячных и ежеквартальных отчетов.

В рамках своей политики управления рисками СПВБ учитывает как интересы акционеров, так и возможные последствия своей деятельности для других заинтересованных сторон.

Система управления рисками СПВБ направлена на повышение вероятности достижения стратегических целей и снижение вероятности и размера возможных потерь. Для этого СПВБ устанавливает уровни приемлемого риска для каждой категории существенных рисков.

В системе управления рисками СПВБ используется организационная модель самостоятельного управления рисками. Организационная структура системы управления рисками СПВБ включает в себя:

- Совет директоров СПВБ;
- Комитет Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту (далее – Комитет по рискам);
- Управляющего СПВБ;
- Правление СПВБ;
- Риск-менеджера;
- Руководителей структурных подразделений.

Политика СПВБ в области управления рисками определяется характером и масштабом операций и исходит из принципа разумной достаточности.

В своей деятельности как организатор торговли и клиринговая организация СПВБ осуществляет управление следующими основными видами рисков:

- операционный риск;
- регуляторный риск;
- риск потери деловой репутации;
- стратегический риск;
- кредитный риск;
- системный риск;
- рыночный риск;
- правовой риск;
- риск ликвидности;
- кастодиальный риск;
- коммерческий риск.

Операционный риск

Организация системы управления операционным риском осуществляется риск-менеджером, а непосредственное управление – структурными подразделениями СПВБ, участвующими в организации торгов и клиринговой деятельности. Структурные подразделения СПВБ, ответственные за управление операционным риском, определяются в плане управления рисками.

СПВБ осуществляет тестирование программно-технических средств, используемых для осуществления деятельности по организации торговли и клиринговой деятельности, с периодичностью не реже одного раза в 6 месяцев.

Испытательные работы (тестирование) средств проведения торгов осуществляются путем имитации технических условий, в которых проводятся реальные организованные торги, а при необходимости – путем проведения пробной эксплуатации.

СПВБ использует комплекс средств проведения торгов и клиринга и удаленный комплекс резервного хранения баз данных, расположенные на территории Российской Федерации и снабженные альтернативными источниками электропитания.

Событий операционного риска, приведших к приостановке или отмене торгов и расчетов, в 2017 году зафиксировано не было.

Регуляторный риск

При управлении регуляторным риском на СПВБ осуществляются следующие основные процедуры:

- анализ деятельности и оценка регуляторного риска СПВБ с учетом вероятности его наступления и влияния на деятельность по проведению организованных торгов и клиринговую деятельность;
- разработка и контроль за выполнением мер, которые необходимо предпринять для устранения регуляторного риска СПВБ;
- предоставление информации о регуляторном риске СПВБ органам управления СПВБ;
- доведение до сотрудников СПВБ информации, необходимой для снижения регуляторного риска СПВБ, в том числе проведение обучения и консультаций по вопросам, связанным с регулированием деятельности СПВБ нормативными актами Банка России и внутренними документами СПВБ;
- формирование отчетов о выявленных регуляторных рисках организатора торговли и клиринговой организации органам управления СПВБ;
- рассмотрение жалоб и запросов участников торгов СПВБ и заявлений третьих лиц, связанных с осуществлением деятельности по организации торговли и клиринговой деятельности.

Информация о регуляторном риске СПВБ предоставляется органам управления СПВБ в виде отчетов по итогам проверок деятельности (операций) СПВБ, а также в форме ежеквартальных отчетов и в иных формах, предусмотренных внутренними документами СПВБ.

В 2017 году имели место события, которые могли привести к инцидентам регуляторного риска. Эти события были связаны с нарушениями со стороны некоторых эмитентов требований действующего законодательства по раскрытию информации. Нарушения были своевременно выявлены и рассмотрены на заседаниях Правления СПВБ и после направления соответствующих запросов эмитентам устранены.

Риск потери деловой репутации

В целях управления риском потери деловой репутации осуществляются следующие действия:

- мониторинг и анализ публикаций о СПВБ, распространяемых средствами массовой информации, а также в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";
- подготовка отчетов о фактах публикации негативных и позитивных отзывов о СПВБ для органов управления СПВБ;
- подготовка комментариев и опровержений недостоверной/порочащей информации о СПВБ.

Событий риска потери деловой репутации в 2017 году зафиксировано не было.

Стратегический риск

Стратегия деятельности и развития СПВБ определяется Советом директоров СПВБ. В 2017 году стратегия развития СПВБ обсуждалась членами Совета директоров СПВБ, но на данный момент не утверждена.

В целях управления стратегическим риском СПВБ при осуществлении долгосрочного планирования развития деятельности СПВБ органы управления СПВБ обязаны принимать во внимание эффективность системы управления рисками СПВБ.

При разработке планов по увеличению баланса и прибыли, усложнению операционной структуры, расширению бизнеса, введению новых продуктов и направлений деятельности СПВБ осуществляется обязательная оценка возможного влияния реализации этих планов на существующие риски и на возникновение новых рисков.

Экспертизу возможного влияния реализации этих планов на существующие риски и на возникновение новых рисков осуществляет Комитет по рискам, который дает свои рекомендации Совету директоров СПВБ.

Кредитный риск

При осуществлении СПВБ деятельности организатора торговли и клиринговой деятельности кредитных рисков СПВБ не возникает, так как СПВБ не выполняет функций центрального контрагента и не принимает на себя обязательств, связанных с исполнением сделок, заключенных на СПВБ.

Кредитный риск СПВБ может возникнуть при размещении временно свободных средств СПВБ в банковские депозиты и другие финансовые инструменты.

Инвестиционная деятельность СПВБ регулируется Положением об инвестиционных критериях размещения временно свободных средств биржи, которое утверждено Советом директоров СПВБ.

Событий кредитного риска в 2017 году зафиксировано не было, однако имели место инциденты, которые могли привести к реализации кредитного риска. После проведенного анализа ситуации с учетом рекомендаций Комитета по рискам Совет директоров СПВБ установил новые лимиты на банки.

Системный риск

Системный риск в деятельности СПВБ как клиринговой организации отсутствует, так как в соответствии с Правилами клиринга у СПВБ не возникают расходы (убытки) в случае возникновения ситуации, когда неспособность выполнить свои обязательства одного или нескольких участников финансового рынка вызывает неспособность выполнить свои обязательства надлежащим образом других участников финансового рынка.

Рыночный риск

Рыночный риск, связанный с неблагоприятным изменением рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, предоставленных СПВБ участниками клиринга в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствует, так как СПВБ не выполняет функций центрального контрагента и в соответствии с Правилами клиринга не несет ответственности за исполнение обязательств перед участниками клиринга.

Рыночный риск, связанный с неблагоприятным изменением рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства СПВБ, отсутствовал, так как собственные средства СПВБ размещались только в банковские депозиты.

Правовой риск

Юридическая служба СПВБ осуществляет постоянный мониторинг законодательства и судебной практики, связанной с оказанием услуг в области организации торговли и клиринговой деятельности и осуществляет анализ возможных правовых рисков.

Событий юридического риска в 2017 году зафиксировано не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности в деятельности СПВБ как клиринговой организации отсутствует, так как СПВБ не выполняет функций центрального контрагента и в соответствии с Правилами клиринга не несет ответственности за исполнение обязательств перед участниками клиринга.

Кастодиальный риск

В соответствии с Правилами клиринга СПВБ принимает в качестве обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, только денежные средства в рублях или в иностранной валюте.

Денежные средства в рублях участников клиринга хранятся исключительно на торговых и клиринговых счетах, открытых в НКО АО ПРЦ и НКО АО НРД, которые учитывают все средства на корреспондентских счетах в Банке России.

Коммерческий риск

В целях управления коммерческим риском СПВБ создан Бюджетный комитет Совета директоров СПВБ (далее – Бюджетный комитет).

Основной целью создания Бюджетного комитета является повышение эффективности работы Совета директоров в области финансового планирования посредством предварительного рассмотрения вопросов, относящихся к его компетенции, и подготовки соответствующих рекомендаций Совету директоров СПВБ.

В компетенцию Бюджетного комитета входят следующие основные вопросы:

- подготовка рекомендаций по формированию бюджетной политики СПВБ;
- подготовка рекомендаций по формированию годовых смет СПВБ в разрезе кварталов;
- подготовка ежеквартальных и годовых отчетов о выполнении смет, утвержденных Советом директоров СПВБ;
- предварительное рассмотрение инвестиционных программ СПВБ, включая сметную стоимость и бизнес-план инвестиционного проекта;
- предварительное рассмотрение отчетов о ходе выполнения утвержденных Советом директоров СПВБ инвестиционных программ;
- анализ бюджетного процесса и выработка рекомендаций по его совершенствованию.

Событий коммерческого риска в 2017 году зафиксировано не было.

Риски, связанные с совмещением клиринговой деятельности и деятельности по организации торговли

СПВБ совмещает клиринговую деятельность и деятельность по проведению организованных торгов.

В связи с совмещением СПВБ этих видов деятельности на СПВБ созданы отдельные структурные подразделения для их осуществления.

Для осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности СПВБ, осуществляющей деятельность по организации торговли и клиринговую деятельность, требованиям законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также правил и иных внутренних документов СПВБ назначен контролер.

Для организации и осуществления внутреннего аудита СПВБ назначен руководитель службы внутреннего аудита.

Для разграничения прав доступа при вводе и обработке данных реализовано организационно-техническое разделение доступа сотрудников структурных подразделений СПВБ к информационным ресурсам СПВБ с учетом функций, определенных положениями о соответствующих структурных подразделениях и должностными инструкциями сотрудников СПВБ.

Меры, направленные на предотвращение и урегулирование конфликта интересов при осуществлении клиринга и совмещении клиринговой деятельности с деятельностью по организации торговли, определены в Перечне мер, направленных на предотвращение и урегулирование конфликта интересов при проведении организованных торгов и осуществлении клиринговой деятельности.

Событий, связанных с риском совмещением клиринговой деятельности и деятельности по организации торговли в 2017 году зафиксировано не было.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ И СДЕЛКИ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ

Крупные сделки

В 2017 году сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, не совершались.

Сделки с заинтересованностью

В 2017 году требующие предварительного одобрения сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, не совершались.

9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Советом директоров СПВБ утверждены Принципы корпоративного управления СПВБ, которые раскрыты на сайте СПВБ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". При составлении Принципов корпоративного управления учитывались рекомендации Банка России о Кодексе корпоративного управления.

Целью формирования и внедрения Принципов корпоративного управления СПВБ является повышение качества управления и прозрачности деятельности СПВБ, а также соблюдение нормативных требований и рекомендаций в области корпоративного управления.

10. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СПВБ

Главным направлением деятельности СПВБ в 2018 году является ускоренное развитие инструментов денежного рынка.

В условиях конкуренции за потребителей услуг СПВБ необходимо привлекать новых участников для увеличения объемов торгов на денежном рынке, улучшать условия проведения операций и повышать уровень сервиса для клиентов биржи, участвующих в торгах.

Приоритетной задачей деятельности СПВБ является укрепление позиций на рынке кредитных ресурсов и предоставление услуг проведения денежных аукционов и клиринга сделок частным корпорациям и государственным финансовым институтам. С этой целью СПВБ в 2018 году планирует на основе совершенствования правил заключения и исполнения сделок, использования новых программных решений добиться роста объемов заключаемых сделок на денежном рынке СПВБ.

СПВБ планирует расширять спектр финансовых инструментов, обращающихся в секции межбанковского кредитного рынка, путем введения новых инструментов и услуг как для существующих, так и для новых клиентов, оптимизации правил осуществления клиринга и расчетов.

Основываясь на опыте проведения организованных торгов кредитными ресурсами, в том числе, путем проведения торгов по предоставлению коммерческих кредитов, СПВБ будет проводить работу по привлечению предприятий и иных некредитных организаций к участию в торгах на СПВБ не только в качестве вкладчиков, размещающих средства в депозиты, но и в качестве заемщиков, привлекающих кредитные ресурсы на биржевых торгах.

Важным направлением деятельности СПВБ на фондовом рынке является продолжение проекта РЕПО с обеспечением сделок в виде корзины ценных бумаг с использованием новых сервисов, предлагаемых НКО ЗАО НРД, таких как клиринговые услуги и управление обеспечением. СПВБ намеревается углублять сотрудничество между СПВБ и НКО ЗАО НРД, являющейся центральным депозитарием, в целях развития СПВБ как общероссийской торговой площадки, предоставляющей услуги по проведению операций РЕПО широкому кругу клиентов.

Помимо операций РЕПО СПВБ целесообразно продолжать предоставление услуг участникам фондового рынка и региональным эмитентам при проведении операций по размещению и обращению облигаций.

Для улучшения условий денежных расчетов и минимизации издержек участников торгов - клиентов СПВБ при осуществлении клиринга и расчетов, необходимо продолжать работу по совершенствованию действующей системы расчетов на основе передовых российских и международных практик. Основной целью деятельности в этом направлении является снижение операционных рисков клиентов СПВБ и оптимизация клиринговых процедур за счет применения процедур неттинга при проведении расчетов по обязательствам в секции МКР.

Необходимо также разрабатывать и внедрять технические решения, направленные на предоставление информационных и транзакционных услуг на основе международных стандартов деятельности, на повышение надежности, устойчивости и производительности технических средств и программного обеспечения торговой и клиринговой систем СПВБ. Также необходимо продолжать развитие иных сопутствующих услуг для клиентов СПВБ, включая услуги в части электронного

документооборота, распространения финансовой информации, использования криптографических средств и др.

Для обеспечения успешной деятельности на финансовых рынках СПВБ будет продолжать участие в проектах, связанных с предоставлением участникам торгов новых перспективных услуг и инструментов финансового рынка.

В соответствии с происходящими изменениями в законодательстве необходимо прилагать усилия, направленные на совершенствование биржевой инфраструктуры и управлением рисками, связанными с профессиональной деятельностью СПВБ как клиринговой организации и организатора торгов.

Для обеспечения эффективного управления деятельностью СПВБ будет продолжать внедрять принципы корпоративного управления.

СПВБ будет осуществлять мероприятия по совершенствованию системы внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля, используя системный и последовательный подход.

Деятельность СПВБ, связанная с реализацией вышеописанных мероприятий, должна существенно улучшить условия по проведению организованных торгов, клиринговой деятельности, снизить издержки участников торгов, что будет способствовать росту конкурентных позиций СПВБ и улучшению финансовых результатов от деятельности на финансовых рынках.

Управляющий АО СПВБ

Филаретов А.Ю.

Главный бухгалтер АО СПВБ

Иванова Е.Н.



11. Приложение 1

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ СПВБ

(Избраны на годовом общем собрании акционеров СПВБ 22 июня 2017 года)

1. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Астанин Эдди Владимирович

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2010 - наст. время

Наименование организации: Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"

Занимаемые должности: Председатель Правления

Владение акциями СПВБ: не владеет

2. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Бойчевский Андрей Юрьевич

Год рождения: 1973

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2010 – наст. время

Наименование организации: АО "АЛАДУШКИН Групп"

Занимаемая должность: Генеральный директор (с 10.12.2014).

Владение акциями СПВБ: не владеет

3. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Вентимилла Алонсо Виктор Анрикевич

Год рождения: 1963

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2012 – март 2017

Наименование организации: Юго-Западный банк Публичного акционерного общества «Сбербанк России»

Занимаемая должность: Председатель Юго-Западного банка ПАО Сбербанк

Период: март 2017– по наст. время

Наименование организации: Публичное акционерное общество Банк «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк)

Занимаемая должность: Председатель Северо-Западного банка ПАО Сбербанк

Владение акциями СПВБ: не владеет

4. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Вергунов Кирилл Вячеславович

Год рождения: 1974

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 – наст. время

Наименование организации: Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

Занимаемая должность (за последние пять лет): заместитель директора
Департамента операций на финансовых рынках – начальник Управления
операций на внутреннем рынке

Владение акциями СПВБ: не владеет

5. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Возный Максим Владимирович

Год рождения: 1979

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2009 - 2013

Наименование организации: КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)

Занимаемые должности: Директор казначейства, член Правления

Период: 2013 – наст. время

Наименование организации: Акционерный коммерческий банк "Абсолют Банк"
(публичное акционерное общество)

Занимаемые должности: Заместитель Председателя Правления (с 04.08.2014),
член Правления (с 27.09.2013)

Владение акциями СПВБ: не владеет

6. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Джикович Владимир Великович

Год рождения: 1951

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

Наименование организации: Ассоциация Банков Северо-Запада

Занимаемая должность: Президент

Владение акциями СПВБ: не владеет

7. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Левченко Юрий Анатольевич

Год рождения: 1951

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2011 – сентябрь 2017

Наименование организации: Банк ВТБ (публичное акционерное общество),
Северо-Западный региональный центр

Занимаемая должность: Заместитель руководителя Северо-Западного
регионального центра – старший вице-президент

Период: сентябрь 2017 – наст. время

Наименование организации: Банк ВТБ (публичное акционерное общество),
Занимаемая должность: Заместитель руководителя Департамента
корпоративной сети – старший вице-президент

Владение акциями СПВБ: не владеет

8. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Осинский Олег Леонидович

Год рождения: 1971

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: апрель 2011 – июль 2012

Наименование организации: Закрытое акционерное общество "Группа Балтийское Финансовое Агентство"

Занимаемая должность: Советник Президента

Период: июль 2012 – май 2017

Наименование организации: Публичное акционерное общество "Банк Балтийское Финансовое Агентство"

Занимаемые должности: Советник Председателя Правления (июль 2012 – сентябрь 2012), Первый заместитель Председателя Правления (с 12.09.2012 – по 16.05.2016), И.о. Председателя Правления (с 17.05.2016), член Правления (с 28.05.2013)

Период: 02.05.2017 – 31.10.2017

Наименование организации: Публичное акционерное общество "БАНК УРАЛСИБ"

Занимаемые должности: Советник Председателя Правления Банка.

Период: 24.01.2018 – наст. время

Наименование организации: ООО "УК "Ингрия"

Занимаемые должности: Советник Генерального директора.

Владение акциями СПВБ: не владеет

9. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Реутов Владимир Григорьевич

Год рождения: 1963

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2001 – наст. время

Наименование организации: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"

Занимаемые должности: Заместитель Председателя Правления (с 10.04.2006)

Владение акциями СПВБ: не владеет

10. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Рябов Константин Владимирович

Год рождения: 1976

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2005 – 08.09.2017

Наименование организации: Международный банк Санкт-Петербурга (Акционерное общество)

Занимаемые должности: начальник Департамента торговых операций и казначейства (с 10.06.2013)

Владение акциями СПВБ: не владеет

11. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Пашкевич Андрей Николаевич

Год рождения: 1981

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: июнь 2012 – январь 2014

Наименование организации: Банк "ЗЕНИТ" (открытое акционерное общество)

Занимаемая должность: Заместитель начальника Управления рынков долгового капитала

Период: январь 2014 – по наст. время

Наименование организации: Публичное акционерное общество Банк "Финансовая Корпорация Открытие"

Занимаемые должности: Вице-Президент – Директор Департамента рынков капитала, Исполнительный директор по рынкам капитала.

Владение акциями СПВБ: не владеет

12. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Савинская Надежда Алексеевна

Год рождения: 1953

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 – 2014

Наименование организации: Главное управление Центрального банка Российской Федерации по Санкт-Петербургу

Занимаемая должность: Начальник, член Совета директоров Банка России

Период: 2014 – февраль 2018

Наименование организации: Северо-Западное главное управление Центрального банка Российской Федерации

Должность: Начальник, член Совета директоров Банка России

Владение акциями СПВБ: не владеет

13. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Смирнов Евгений Сергеевич

Год рождения: 1983

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2011 – (декабрь 2017)

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬФА-БАНК"

Занимаемые должности: Заместитель начальника Финансово-экономического управления, Начальник Финансово-экономического управления (с ноября 2012)

Период: февраль 2015 – декабрь 2017 (работа по совместительству)

Наименование организации: Публичное акционерное общество "Балтийский Банк"

Занимаемые должности: Финансовый директор, Директор финансовой дирекции, Заместитель Председателя Правления (с мая 2015)

Период: декабрь 2017 – наст. время

Наименование организации: Публичное акционерное общество "Промсвязьбанк"

Занимаемые должности: Главный экономический директор

Владение акциями СПВБ: не владеет

14. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская
Валютная Биржа"
Занимаемая должность: Управляющий
Владение акциями СПВБ: не владеет

15. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Церазов Константин Владимирович

Год рождения: 1980

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: апрель 2004 – апрель 2012

Наименование организации: ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ТРОЙКА ДИАЛОГ"

Занимаемая должность: Управляющий директор

Период: апрель 2013 – сентябрь 2013

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью
"ОТКРЫТИЕ Трейдинг"

Занимаемая должность: Управляющий директор

Период: сентябрь 2013 – по наст. время

Наименование организации: Публичное акционерное общество Банк
"Финансовая Корпорация Открытие"

Занимаемые должности: Старший Вице-Президент, Директор Департамента

Владение акциями СПВБ: не владеет

12. Приложение 2

СВЕДЕНИЯ ОБ УПРАВЛЯЮЩЕМ И СОСТАВЕ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

1. УПРАВЛЯЮЩИЙ СПВБ

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

2. СОСТАВ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

2.1. Председатель Правления

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

2.2. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Дорофеев Александр Валерьевич

Год рождения: 1975

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2005 – наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник отдела разработки расчетно-клиринговых систем

Владение акциями СПВБ: не владеет

2.3. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Иванова Елена Николаевна

Год рождения: 1957

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1992 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Главный бухгалтер

Владение акциями СПВБ: не владеет

2.4. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Крункс Дмитрий Гарриевич

Год рождения: 1960

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1997 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник отдела технической поддержки

Владение акциями СПВБ: не владеет

2.5. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Линев Сергей Александрович

Год рождения: 1955

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник информационно-аналитического отдела, контролер

Владение акциями СПВБ: не владеет

2.6. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Микитюк Владимир Петрович

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1994 - наст. время

Наименование организации: Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник фондового отдела

Владение акциями СПВБ: не владеет

13. Приложение 3

КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РАЗМЕР ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ СПВБ И ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

Размер вознаграждения членов Совета директоров СПВБ устанавливается решением годового общего собрания акционеров по итогам финансовой деятельности за отчетный год.

Решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 22 июня 2017 года размер вознаграждения членам Совета директоров СПВБ по итогам 2016 финансового года утвержден в размере 20 млн. 998 тыс. рублей.

Размер всех видов вознаграждения, включая заработную плату, которые были выплачены членам Правления СПВБ в течение 2017 года, составил 43 млн. 402 тыс. руб.

14. Приложение 4

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
Организация	Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"	20508373		
Идентификационный номер налогоплательщика		7825331045		
Вид экономической деятельности	Деятельность по организации торговли на финансовых рынках	66.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Смешанная	12267	43	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)	191023, Санкт-Петербург г, Садовая, дом № 12/23			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	2	138	274
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	1 028	1 664	2 988
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	404 403	405 903	405 903
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	429	245	201
	Итого по разделу I	1100	405 862	407 950	409 366
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	696	565	702
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	709	1 418	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	31 039	42 048	46 040
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	488 500	487 000	409 359
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 697	36 014	63 284
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	553 641	567 045	519 385
	БАЛАНС	1600	959 503	974 995	928 751

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 392	3 392	3 392
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 191	1 191	1 191
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	29 409	29 409	29 409
	Резервный капитал	1360	924	924	924
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	889 833	901 147	872 033
	Итого по разделу III	1300	924 749	936 063	906 949
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	5 860	4 476	21 802
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	28 894	34 456	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	34 754	38 932	21 802
	БАЛАНС	1700	959 503	974 995	928 751



26 марта 2018 г.

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды			
		0710002			
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"	по ОКПО	20508373		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825331045		
Вид экономической деятельности	Деятельность по организации торговли на финансовых рынках	по ОКВЭД	66.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	12267	43	
	/ Смешанная	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	146 058	245 879
	Себестоимость продаж	2120	(172 869)	(212 160)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(26 811)	33 719
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26 811)	33 719
	Доходы от участия в других организациях	2310	769	384
	Проценты к получению	2320	41 997	41 835
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	4 362	10 222
	Прочие расходы	2350	(8 083)	(14 022)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 234	72 138
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 130)	(21 703)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 104	50 435

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	10 104	50 435
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель (подпись)

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация	Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"	по ОКПО	20508373		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825331045		
Вид экономической деятельности	Деятельность по организации торговли на финансовых рынках	по ОКВЭД	66.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	12267	43	
	/ Смешанная	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Коды		
0710003		
31	12	2017
20508373		
7825331045		
66.11.1		
12267	43	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	3 392	-	30 600	924	872 033	906 949
<u>За 2016 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	50 435	50 435
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	50 435	50 435
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	21 321	21 321
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	21 321	21 321
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. За 2017 г.	3200	3 392	-	30 600	924	901 147	936 063
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	10 104	10 104
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10 104	10 104
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	21 418	21 418
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	21 418	21 418
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	3 392	-	30 600	924	889 833	924 749

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	924 749	936 063	906 949



(Handwritten signature)

(подпись)

Филаретов Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности **Деятельность по организации торговли на финансовых рынках** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество** по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
20508373		
7825331045		
66.11.1		
12267	43	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	149 395	257 514
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	144 701	253 069
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	4 694	4 445
Платежи - всего	4120	(198 827)	(322 774)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(54 446)	(60 576)
в связи с оплатой труда работников	4122	(131 556)	(130 729)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(4 512)	(25 841)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(8 313)	(105 628)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(49 432)	(65 260)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	46 346	39 581
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 059	-
от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи	4212	-	-
долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	45 287	39 581
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(69)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(69)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	46 346	39 512

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 086)	(25 748)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	36 014	63 284
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32 697	36 014
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(231)	(1 522)



Руководитель
(подпись)

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2018 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	1 910	(1 772)	-	-	-	(135)	-	-	-	1 910	(1 908)
	5110	за 2016 г.	3 354	(3 080)	-	(1 444)	1 444	(136)	-	-	-	1 910	(1 772)
в том числе:													
Исключительное право на товарный знак	5101	за 2017 г.	42	(39)	-	-	-	(1)	-	-	-	42	(40)
	5111	за 2016 г.	42	(39)	-	-	-	-	-	-	-	42	(39)
Исключительное право на програм.ЭВМ	5102	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2016 г.	1 400	(1 400)	-	(1 400)	1 400	-	-	-	-	-	-
Неисключительное право на сайт	5103	за 2017 г.	271	(136)	-	-	-	(135)	-	-	-	271	(271)
	5113	за 2016 г.	271	-	-	-	-	(136)	-	-	-	271	(136)
Прочее	5104	за 2017 г.	1 597	(1 597)	-	-	-	-	-	-	-	1 597	(1 597)
	5114	за 2016 г.	1 641	(1 641)	-	(44)	44	-	-	-	-	1 597	(1 597)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016 г.	-	-	-	-	-



(подпись)

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2018 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Реклассификация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	33 901	(32 237)	-	(771)	771	(636)	-	-	33 130	(32 102)
	5210	за 2016 г.	34 682	(31 694)	69	(850)	850	(1 393)	-	-	33 901	(32 237)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2017 г.	9 408	(8 612)	-	-	-	(249)	-	-	9 408	(8 861)
	5211	за 2016 г.	30 480	(27 642)	-	(10)	10	(899)	(21 062)	19 919	9 408	(8 612)
Офисное оборудование	5202	за 2017 г.	19 549	(18 834)	-	(771)	771	(329)	-	-	18 778	(18 392)
	5212	за 2016 г.	-	-	-	(771)	771	(426)	20 320	(19 179)	19 549	(18 834)
Передаточные устройства	5203	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2016 г.	798	(657)	-	-	-	-	(798)	657	-	-
Транспортные средства	5204	за 2017 г.	930	(895)	-	-	-	(35)	-	-	930	(930)
	5214	за 2016 г.	861	(861)	69	-	-	(34)	-	-	930	(895)
Хозяйственный инвентарь	5205	за 2017 г.	2 786	(2 778)	-	-	-	(1)	-	-	2 786	(2 779)
	5215	за 2016 г.	2 543	(2 534)	-	(69)	69	(1)	312	(312)	2 786	(2 778)
Другие виды основных средств	5206	за 2017 г.	1 228	(1 118)	-	-	-	(22)	-	-	1 228	(1 140)
	5216	за 2016 г.	-	-	-	-	-	(33)	1 228	(1 085)	1 228	(1 118)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48 814	48 814	4 034
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



(Handwritten signature)
 (подпись)

Филаретов Александр Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2018 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	405 903	-	-	(1 500)	-	-	-	404 403	-
	5311	за 2016 г.	405 903	-	-	-	-	-	-	405 903	-
в том числе:											
Вклады в уставные(складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ	5302	за 2017 г.	402 933	-	-	-	-	-	-	402 933	-
	5312	за 2016 г.	402 933	-	-	-	-	-	-	402 933	-
Вклады в акции других обществ	5303	за 2017 г.	1 470	-	-	-	-	-	-	1 470	-
	5313	за 2016 г.	1 470	-	-	-	-	-	-	1 470	-
Депозитные вклады	5304	за 2017 г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-	-	-
	5314	за 2016 г.	1 500	-	-	-	-	-	-	1 500	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017 г.	487 000	-	1 125 500	(1 124 000)	-	-	-	488 500	-
	5315	за 2016 г.	409 359	-	1 288 062	(1 210 421)	-	-	-	487 000	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5306	за 2017 г.	487 000	-	1 125 500	(1 124 000)	-	-	-	488 500	-
	5316	за 2016 г.	409 359	-	1 288 062	(1 210 421)	-	-	-	487 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	892 903	-	1 125 500	(1 125 500)	-	-	-	892 903	-
	5310	за 2016 г.	815 262	-	1 288 062	(1 210 421)	-	-	-	892 903	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель (подпись)

Филаретов Александр Юрьевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2018 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	565	-	6 965	(6 834)	-	-	X	696	-
	5420	за 2016 г.	702	-	6 923	(7 060)	-	-	X	565	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	520	-	4 772	(4 939)	-	-	-	353	-
	5421	за 2016 г.	290	-	4 468	(4 238)	-	-	-	520	-
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016 г.	356	-	-	(356)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	45	-	2 193	(1 895)	-	-	-	343	-
	5427	за 2016 г.	56	-	2 455	(2 466)	-	-	-	45	-
	5408	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



(Handwritten signature)
 (подпись)

Филаретов Александр Юрьевич
 (расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	42 048	-	244 580	-	(255 589)	-	-	-	-	-	-	31 039	-	-
	5530	за 2016 г.	46 040	-	420 745	-	(424 737)	-	-	-	-	-	-	42 048	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	7 220	-	170 410	-	(169 355)	-	-	-	-	-	-	8 275	-	-
	5531	за 2016 г.	15 638	-	284 261	-	(292 679)	-	-	-	-	-	-	7 220	-	-
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	8 126	-	21 375	-	(25 279)	-	-	-	-	-	-	4 222	-	-
	5532	за 2016 г.	4 196	-	25 548	-	(21 618)	-	-	-	-	-	-	8 126	-	-
Прочая	5513	за 2017 г.	26 702	-	52 795	-	(60 955)	-	-	-	-	-	-	18 542	-	-
	5533	за 2016 г.	26 206	-	110 936	-	(110 440)	-	-	-	-	-	-	26 702	-	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	42 048	-	244 580	-	(255 589)	-	-	-	X	X	X	31 039	-	-
	5520	за 2016 г.	46 040	-	420 745	-	(424 737)	-	-	-	X	X	X	42 048	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2017 г. за 2016 г.	4 476 21 802	1 085 088 699 1 233 537 544	- -	(1 085 087 315) (1 233 554 870)	- -	- -	- -	- -	5 860 4 476
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2017 г. за 2016 г.	2 328 17 244	1 084 904 888 1 233 490 887	- -	(1 084 907 048) (1 233 505 803)	- -	- -	- -	- -	168 2 328
авансы полученные	5562 5582	за 2017 г. за 2016 г.	42 63	3 558 6 301	- -	(3 572) (6 322)	- -	- -	- -	- -	28 42
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2017 г. за 2016 г.	2 106 4 492	65 067 39 324	- -	(64 312) (41 710)	- -	- -	- -	- -	2 861 2 106
кредиты	5564 5584	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2017 г. за 2016 г.	- 3	115 186 1 032	- -	(112 383) (1 035)	- -	- -	- -	- -	2 803 -
	5567 5587	за 2017 г. за 2016 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2017 г. за 2016 г.	4 476 21 802	1 085 088 699 1 233 537 544	- -	(1 085 087 315) (1 233 554 870)	- -	X X	X X	X X	5 860 4 476

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Филаретов Александр
Юрьевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	23 402	23 208
Расходы на оплату труда	5620	89 097	125 159
Отчисления на социальные нужды	5630	23 463	26 226
Амортизация	5640	772	1 529
Прочие затраты	5650	36 135	36 038
Итого по элементам	5660	172 869	212 160
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	172 869	212 160



(подпись)

26 марта 2018 г.

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	34 456	9 122	(14 684)	-	28 894
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	34 456	9 122	(14 684)	-	28 894



Руководитель

(подпись)

26 марта 2018 г.

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



(Handwritten signature)

 (подпись)

**Филаретов Александр
 Юрьевич**

 (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2017 г.		за 2016 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2017 г.	5910	-	-	-	-
	за 2016 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2017 г.	5911	-	-	-	-
	за 2016 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

26 марта 2018 г.

Филаретов Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

Пояснения к отчетности за 2017 год

Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Данные об Обществе

Полное фирменное название Общества	Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»
	Stock company Saint-Petersburg Currency Exchange (SPCEX SC)
Сокращенное фирменное название Общества	АО СПВБ
Юридический адрес	191023, г. Санкт-Петербург, ул.Садовая, д.12/23
Данные о государственной регистрации	191023, г. Санкт-Петербург, ул.Садовая, д.12/23
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7825331045
Вид деятельности	Оказание услуг по проведению организованных торгов с финансовыми инструментами между участниками торгов; оказание клиринговых услуг.
Отраслевая принадлежность ОКВЭД	66.11.1
Номера контактных телефонов	(812) 324-3802
Адрес электронной почты	head@spcex.ru
Адрес страницы в сети «Интернет»	www.spcex.ru
Средняя численность работников Общества за год	50 человек

АО СПВБ не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

Создано ведущими банками Санкт-Петербурга и Комитетом по внешним связям Мэрии Санкт-Петербурга (протокол учредительного собрания № 1 от 21 мая 1992 года) в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии Санкт-Петербурга 03 июня 1992 года № 737.

АО СПВБ является юридическим лицом с момента государственной регистрации и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Согласно Общероссийскому классификатору предприятий присвоены следующие коды: ОКПО – 20508373, ОКАТО – 40298561000, ОКТМО - 40908000, ОКОГУ – 4210014, ОКФС – 43, ОКОПФ – 12267.

Лицензии

Основным направлением деятельности АО СПВБ в 2017 году стали организация и развитие торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки).

В целом, в 2017 году АО СПВБ предоставлялась возможность работы участникам торгов со следующими финансовыми инструментами:

- денежный рынок – организация торговли межбанковскими кредитными ресурсами и по размещению средств в депозиты в секции межбанковского кредитного рынка;
- рынок иностранной валюты - организация торговли иностранной валютой за рубли;
- рынок ценных бумаг Российской Федерации - осуществление деятельности по организации торговли акциями и долговыми инструментами (облигации субъектов РФ, муниципальные облигации, корпоративные облигации).

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, АО СПВБ может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Лицензия Банка России № 040-005 от 06.12.2013г. на осуществление деятельности по организации торговли. Вид деятельности – биржа.

Лицензия ФСФР № 040-00005-000010 от 20.12.2012г. на осуществление клиринговой деятельности.

Лицензия Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области: ЛСЗ №0000547, рег. №774Н от 22.04.2013 года на осуществление разработки, производства распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя (представлена на срок: бессрочно).

Свидетельство Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации об аккредитации удостоверяющего центра АО СПВБ рег. № 322 от 20.11.2013 года (аккредитация предоставлена на срок до 20.11.2018 г.).

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций № 146908 от 28.08.2014г. на оказание телематических услуг связи (представлена на срок до 28.08.2019г.).

АО СПВБ вправе оказывать сопутствующие услуги и осуществлять иные виды деятельности, если ограничения на осуществление соответствующих видов деятельности не установлено законодательством Российской Федерации.

Акционеры АО СПВБ

Акционер	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
Публичное Акционерное Общество "Балтийский Банк"	186	10.967
Публичное акционерное общество " Витабанк"	186	10.967
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (номинальный держатель)	186	10.967
Международный банк Санкт-Петербурга (Акционерное общество)	186	10.967
Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	216	12.736
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	211	12.441
Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	186	10.967
Центральный банк Российской Федерации (Банк России)	151	8.903
Субъект Российской Федерации - город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	22	1.297
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Петербургский Расчетный Центр"	10	0.590
Акционерное общество "Русский торгово-промышленный банк"	5	0.295
Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (публичное акционерное общество)	44	2.594
Акционерный коммерческий банк «Абсолют Банк» (публичное акционерное общество)	34	2.005
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"	34	2.005
Публичное акционерное общество " БАНК УРАЛСИБ"	39	2.299

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность АО СПВБ сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Показатели отчетных форм – в тысячах рублей.

Учетная политика АО СПВБ на 2017 год сформирована исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика АО СПВБ утверждена приказом Управляющего от 29.12.2014г. №194.

Критерием существенности показателей, подлежащих обособленному представлению в бухгалтерской отчетности и (или) раскрытию в пояснениях, является возможность достоверной оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности АО СПВБ и движения денежных средств за отчетный период заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к показателю соответствующих статей активов и обязательств, доходов и расходов за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Методы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО СПВБ осуществляется Бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением. АО СПВБ применяет автоматизированную форму учета. Для обработки, хранения и анализа первичной бухгалтерской информации, подготовки отчетности использовалась система программного обеспечения 1С Бухгалтерия 8.3

Структура управления Общества

Высшим органом управления АО СПВБ в 2017 году являлось Общее собрание акционеров. Совет директоров осуществлял общее руководство деятельностью АО СПВБ, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Исполнительным коллегиальным органом является Правление АО СПВБ.

Члены Правления АО СПВБ

Фамилия, имя, отчество	Должность
Дорофеев Александр Валерьевич	Заместитель управляющего
Иванова Елена Николаевна	Главный бухгалтер
Крункс Дмитрий Гарриевич	Заместитель управляющего
Линев Сергей Александрович	Заместитель управляющего
Микитюк Владимир Петрович	Заместитель управляющего
Филаретов Александр Юрьевич	Управляющий

Председатель Совета директоров АО СПВБ

Фамилия, имя, отчество
Джикович Владимир Великович

Члены Совета директоров АО СПВБ

Фамилия, имя, отчество
Астанин Эдди Владимирович
Бойчевский Андрей Юрьевич

Вентимилла Алонсо Виктор Анрикевич
Вергунов Кирилл Вячеславович
Возный Максим Владимирович
Джикович Владимир Великович
Левченко Юрий Анатольевич
Осиновский Олег Леонидович
Пашкевич Андрей Николаевич
Реутов Владимир Григорьевич
Рябов Константин Владимирович
Савинская Надежда Алексеевна
Смирнов Евгений Сергеевич
Филаретов Александр Юрьевич
Церазов Константин Владимирович

Контроль финансово-хозяйственной деятельностью АО СПВБ осуществляет Ревизионная комиссия.

Лица, входящие в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО СПВБ

Фамилия, имя, отчество
Бабичев Алексей Борисович
Есяян Армен Тигранович
Зимин Владислав Владимирович

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами АО СПВБ в 2017 году являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1.	Астанин Э.В.	Россия, г. Юбилейный Московская область	Лицо является членом Совета директоров
2.	Бабичев А.Б.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
3.	Бойчевский А.Ю.	Россия, г. Гатчина Ленинградская область	Лицо является членом Совета директоров
4.	Вентимилла Алонсо В. А.	Россия, Москва	Лицо является членом Совета директоров
5.	Вергунов К.В.	Россия, Москва	Лицо является членом Совета директоров
6.	Возный М.В.	Россия, г. Лобня Московская область	Лицо является членом Совета директоров
7.	Джикович В.В.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
8.	Курдюков Д.В.	Россия, Москва	Лицо является членом Совета директоров
9.	Левченко Ю.А.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
10.	Осиновский О.Л.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
11.	Пашкевич А. Н.	Россия, Москва	Лицо является членом Совета директоров
12.	Реутов В.Г.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
13.	Рябов К.В.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
14.	Савинская Н.А.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров
15.	Смирнов Е.С.	Россия, г.Электросталь, Московская область	Лицо является членом Совета директоров
16.	Филаретов А.Ю.	Россия, г. Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров, членом Правления
17.	Церазов К. В.	Россия, Москва	Лицо является членом Совета директоров
18.	Дорофеев А.В.	Россия, г.Санкт-Петербург	Лицо является членом Правления

19.	Иванова Е.Н.	Россия, г.Санкт-Петербург	Лицо является членом Правления
20.	Крункс Д.Г.	Россия, г.Санкт-Петербург	Лицо является членом Правления
21.	Линев С.А.	Россия, г.Санкт-Петербург	Лицо является членом Правления
22.	Микитюк В.П.	Россия, г.Санкт-Петербург	Лицо является членом Правления
23.	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр» (НКО АО ПРЦ)	г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
24.	АО «Северо-Западное бюро кредитных историй» (АО «СЗБИ»)	г. Санкт-Петербург, Пироговская наб., д. 5/2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Петербургский технический центр» (ООО ПТЦ)	г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
26.	Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (ЗАО «СПб РДЦ»)	г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица

Информация об операциях с основными связанными сторонами за 2017 год

№ п/п	Перечень контрагентов	Виды операций	Объем, тыс.рублей	Показатели по незавершенным на 31.12.2017 операциям
1.	НКО АО ПРЦ	Реализация услуг	6	0
		поступление услуг	7985	0
2.	ЗАО «СПб РДЦ»	Реализация услуг	1274	0
		Поступление услуг	0	0
3.	ООО ПТЦ	Реализация услуг	120	5
		Поступление услуг	991	0

Вознаграждение членам Совета директоров АО СПВБ в 2017 году составило 20 998 тыс. рублей, Правлению АО СПВБ - 43 402 тыс. рублей.

Уставный капитал и акции

Уставный капитал АО СПВБ по состоянию на 31.12.2017 года сформирован в размере 3 392 тыс. рублей. Номинальная стоимость одной акции составляет 2 тыс. рублей, количество выпущенных акций 1696 штук, все своевременно оплачены.

Базовая прибыль на акцию, определяемая как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода в 2017 году, 6,0 тыс. рублей (в 2016 году – 29,7 тыс. рублей). По решению годового собрания акционеров нераспределенная прибыль отчетного года распределяется в фонды. Расходование средств за счет источников осуществляется в пределах этих фондов.

Общим собранием акционеров АО СПВБ (по результатам работы в 2016 году) чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении общества в размере 50 435,4 тыс. рублей, была направлена:

Фонд потребления - 25 000,00 тыс. рублей,

Фонд накопления - 25 435,4 тыс. рублей.

В 2017 году расходы производились только из Фонда потребления в размере 21 417,6 тыс. рублей и в соответствии со сметой на 2017 год, утвержденной на заседании Совета директоров АО СПВБ.

Стоимость чистых активов АО СПВБ по состоянию на 31.12. 2017 года составляет 924 749 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года- 936 063 тыс. рублей).

Совместная деятельность Общества

В 2017 году АО СПВБ не вело совместную деятельность.

Курсы валют на отчетную дату

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2017 г:

1 доллар США = 57,6002 рублей;

1 ЕВРО = 68,8668 рублей.

В 2017 году получен убыток 231 тыс. рублей от разницы курса валют по операциям в иностранной валюте.

Раскрытие информации о рисках

Основные риски, связанные с деятельностью АО СПВБ.

Управление рисками АО СПВБ осуществляется на основании утвержденных решением Совета директоров АО СПВБ Правил организации системы управления рисками, связанными с осуществлением деятельности организатора торговли и клиринговой деятельности Акционерным обществом «Санкт-Петербургская Валютная Биржа».

В своей деятельности как организатор торговли и клиринговая организация АО СПВБ осуществляет управление следующими основными видами рисков:

- операционный риск;
- регуляторный риск;
- риск потери деловой репутации;
- стратегический риск;
- кредитный риск;
- системный риск;
- рыночный риск;
- правовой риск;
- риск ликвидности;
- кастодиальный риск;
- коммерческий риск.

Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ в связи с осуществлением ей деятельности организатора торговли и клиринговой деятельности в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений АО СПВБ, штатной работы программно-технических средств АО СПВБ, правил и требований к совершению АО СПВБ операций, в том числе по причине ошибок, недобросовестных или умышленных действий сотрудников АО СПВБ, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ в результате несоответствия СПВБ или ее деятельности требованиям законов и принятых в соответствии с ними

нормативных актов Банка России, а также документов АО СПВБ, связанных с деятельностью организатора торговли и клиринговой деятельностью и зарегистрированных в Банке России.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ в результате уменьшения числа участников торгов или уменьшения объема торгов вследствие формирования в обществе негативного представления об операционной (технической) устойчивости АО СПВБ, качестве оказываемых ей услуг или характере деятельности в целом.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития АО СПВБ.

В целях управления стратегическим риском АО СПВБ при осуществлении долгосрочного планирования развития деятельности АО СПВБ органы управления АО СПВБ обязаны принимать во внимание эффективность системы управления рисками АО СПВБ.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ в результате нежелания или неспособности контрагентов по договорам исполнить свои обязательства перед АО СПВБ.

Системный риск

Системный риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ, при котором неспособность выполнить свои обязательства одного или нескольких участников финансового рынка вызывает неспособность выполнить свои обязательства надлежащим образом других участников финансового рынка.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства АО СПВБ или средства, предоставленные ей в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Рыночный риск, связанный с неблагоприятным изменением рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства АО СПВБ, управляется путем установления системы соответствующих лимитов на каждый вид актива и способа контроля над соблюдением принятой системы лимитов.

Состав и структура активов, в которые могут быть инвестированы собственные средства АО СПВБ, определяются Положением об инвестиционных критериях размещения временно свободных средств биржи, которое утверждается Советом директоров АО СПВБ.

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ как организатора торговли и/или клиринговой организации вследствие неоднозначности толкования норм права.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск возникновения расходов (убытков) АО СПВБ вследствие недостаточности имущества в распоряжении АО СПВБ для удовлетворения требований ее кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Кастодиальный риск

Кастодиальный риск – риск утраты имущества АО СПВБ или имущества, переданного ей в качестве обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, вследствие действий или бездействия лица, ответственного за хранение этого имущества и учет прав на это имущество.

Коммерческий риск

Коммерческий риск – риск превышения расходов клиринговой организации над ее доходами, не связанный с реализацией кредитного и (или) кастодиального риска.

В целях управления коммерческим риском АО СПВБ создан Бюджетный комитет Совета директоров АО СПВБ (далее – Бюджетный комитет).

Деятельность Бюджетного комитета регулируется Положением о Бюджетном комитете Совета директоров АО СПВБ, утвержденном Советом директоров АО СПВБ.

Риски, связанные с совмещением клиринговой деятельности и деятельности по организации торговли.

АО СПВБ совмещает клиринговую деятельность и деятельность по проведению организованных торгов.

В связи с совмещением АО СПВБ этих видов деятельности на АО СПВБ созданы отдельные структурные подразделения для их осуществления.

Меры, направленные на предотвращение и урегулирование конфликта интересов при осуществлении клиринга и совмещении клиринговой деятельности с деятельностью по организации торговли, определены документом «Перечень мер, направленных на предотвращение и урегулирование конфликта интересов при проведении организованных торгов и осуществлении клиринговой деятельности».

Описание основных видов деятельности

Основным источником денежных поступлений (доходов) в 2017 году, как и в предыдущие отчетные периоды, являлось комиссионное вознаграждение, взимаемое АО СПВБ с участников биржевых торгов.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2017 год	2016 год
Комиссионное вознаграждение по валютным операциям и фондовому рынку	1 850	778
Комиссионное вознаграждение по МКР (межбанковский кредитный рынок) Фонд ЖКХ, КФ СПБ и др.	125 093	213 847
Комиссионное вознаграждение по клирингу	14 781	26 096
Поступления по другим видам услуг основного вида деятельности (технический доступ)	810	1100
Прочее	3524	4 058
Всего	146 058	245 879

В 2017 году по сравнению с 2016 годом доходы снизились на 99 821 тыс. рублей или 40 %. В отчетном году доходы АО СПВБ формировались исключительно за счет собственных рынков и в первую очередь рынка межбанковских кредитных ресурсов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы (далее - НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью по состоянию на 31.12.2017 г 1 908 тыс. рублей.

По нематериальным активам стоимость ежемесячно переносится на себестоимость продукции (работ, услуг) линейным способом, исходя из норм, исчисленных предприятием на основе срока их полезного использования. В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации разработчика информации о сроке полезного использования нематериального актива, срок его полезной службы устанавливается исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается распоряжением руководителя.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде АО СПВБ не осуществляло расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Основные средства

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды во временное пользование и (или) временное владение, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», исходя из максимального срока по каждой амортизационной группе.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Первоначальная стоимость основных средств, которые стоят более 40 000 рублей за единицу, погашается посредством начисления амортизации.

Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 тыс. рублей, принимается к учету в составе материально-производственных запасов и учитывается на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Стоимость основных средств (далее - ОС), введенных в эксплуатацию в течение года, в сравнении с предыдущим годом:

2017 год, тыс. рублей	2016 год, тыс. рублей	Абсолютное изменение показателей 2017 года к 2016 году, тыс. рублей
0	69	-69

Материально-производственные запасы

Основные материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость материальных ресурсов и средств в обороте определяется исходя из затрат на их приобретение (без НДС).

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), депозитные вклады в кредитных организациях и прочее.

Финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписок со счета депо и т.п. признаются прочими операционными расходами.

Информация о наличии и изменении величины финансовых вложений за отчетный период

Виды финансовых вложений	На начало периода, тыс. рублей	На конец периода, тыс. рублей	Абсолютное отклонение, тыс. рублей
Финансовые вложения долгосрочные всего, в том числе:	405 403	404 403	-1500
акции	274 493	274 493	0
доли	129 910	129 910	0
депозитные вклады	1500	0	-1500
Финансовые вложения краткосрочные всего, в том числе:	487 500	488 500	+1500
депозитные вклады	487 500	488 500	+1500
Итого	892903	892903	0

Денежные средства и денежные эквиваленты

Пересчет стоимости денежных средств в расчетах в банках и иных кредитных учреждениях, денежных и платежных документов, средств в расчетах с любым юридическим или физическим лицом, выраженных в иностранной валюте производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте одновременно производятся в рублях и в валюте расчетов (платежей).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

В таблице представлена расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2017 г., тыс. рублей	По состоянию на 31.12.2016 г., тыс. рублей	По состоянию на 31.12.2015 г., тыс. рублей
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 275	7 220	15 638
Авансы выданные	4 222	8 126	4 196
Прочие дебиторы, в том числе:	18 542	26 702	26 206
расчеты по начисленным процентам	2 465	4 985	3 781
Итого	31 039	42 048	46 040

В данной таблице представлена расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2017 г., тыс. рублей	По состоянию на 31.12.2016 г., тыс. рублей	По состоянию на 31.12.2015 г., тыс. рублей
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	168	2 328	17 244
Задолженность перед персоналом организации	2803	0	0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	0	0
Задолженность по налогам и сборам	2858	2 106	4 492
Прочие кредиторы, в том числе:	28	42	66
Авансы полученные	28	42	63
Итого	5 860	4 476	21 802

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 года является текущей, просроченной нет. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности проведена на основании приказа № 28/17 от 15.11.2017.

Кредиты и займы

В отчетном периоде АО СПВБ не получало кредиты и займы.

Расходы

Учет расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется на счете 20. Деление расходов на прямые и косвенные не имеет существенного значения, так как отсутствует незавершенное производство в связи с особенностью основного вида деятельности (оказание услуг на организованном рынке ценных бумаг и валютном рынке). Поэтому принят следующий порядок учета расходов, который не искажает расчеты по налогам с бюджетами:

Прямые:

- материальные
- оплата труда
- амортизация ОС и НМА
- страховые взносы в фонды
- добровольное медицинское страхование.

Косвенные:

- прочие расходы

Списание расходов будущих периодов на себестоимость продукции (работ, услуг) осуществляется равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Расшифровка расходов в составе себестоимости по основным видам затрат (строка 2120 «Себестоимость продаж») отчета о финансовых результатах

Наименование вида затрат	2017 год, тыс. рублей	2016 год, тыс. рублей	Абсолютное изменение показателей 2017 года к 2016 году, тыс. рублей
Материальные затраты	23 402	23 208	+ 194
Расходы на оплату труда	89 097	125 159	- 36 062
Отчисления на социальные нужды	23 463	26 226	-2 763
Амортизация	772	1 529	-757
Прочие услуги и затраты, в том числе:	36135	36 038	+97
Итого	172 869	212 160	-39 291

Расходы на электроэнергию в отчетном периоде составили 1 542,65 тыс. рублей (285,42 тыс. кВт). По сравнению с 2016 годом (1426,32 тыс. рублей - 292,14 тыс. кВт).

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)

Наименование вида расходов	2017 год, тыс. рублей	2016 год, тыс. рублей	Абсолютное изменение показателей 2017 года к 2016 году, тыс. рублей
Курсовые разницы	1 406	8 750	-7 344
Результаты от продажи валюты	2 138	3 074	-936
Услуги банков	336	599	-263
Членские взносы	493	318	+175
Проведение собрания акционеров	300	298	+2
Прочие, в том числе	3 410	983	+2 427
Празднование 25-летия АО СПВБ	2 400	0	+2 400
Итого	8 083	14 022	-5 939

Доходы

Сумма полученных дивидендов, отраженная по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах составила за отчетный период

769 тыс. рублей (в 2016 году - 384 тыс. рублей).

Сумма процентов к получению, отраженная по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах составила за отчетный период 41 997 тыс. рублей (в 2016 году – 41835 тыс. рублей).

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах)

Наименование вида доходов	2017 год, тыс. рублей	2016 год, тыс. рублей	Абсолютное изменение показателей 2017 года к 2016 году, тыс. рублей
Курсовые разницы	1 175	7 228	-6 053
Результаты от продажи валюты	2 127	2 978	-851
Скидка от SWIFT	0	16	-16
Прочие, в том числе	1 060	0	+1 060
Реализация имущества	1 059	0	+1 059
Итого	4 362	10 222	-5 860

Оценочные обязательства

В отчетном периоде оценочные обязательства (резерв отпусков) на начало периода составили 34 456 тыс. рублей, а на конец периода – 28 894 тыс. рублей.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В отчетном периоде АО СПВБ не получало обеспечения обязательств и платежей.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В отчетном периоде АО СПВБ не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

Учет государственной помощи

В отчетном периоде государственную помощь АО СПВБ не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности у АО СПВБ не было.

Информация о событиях после отчетной даты

Факторы хозяйственной деятельности, которые могли быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ Минфина от 25.11.1998 г. № 56), отсутствуют.

Информация о прекращаемой деятельности

У АО СПВБ нет информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (Приказ Минфина от 01.07.2002 г. № 66).

В дальнейшем ожидается развитие проекта организации денежного рынка на АО СПВБ за счет расширения состава участников торгов и спектра предлагаемых инструментов. Помимо этого, АО СПВБ развивает технологический сервис на финансовых рынках.

Информация о реорганизации

В отчетном периоде решение о реорганизации АО СПВБ не принималось.

Управляющий АО СПВБ


А.Ю.Филаретов

Главный бухгалтер АО СПВБ




Е.Н.Иванова

15. Приложение 5

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**



**Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Санкт-Петербург
2018**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (АО СПВБ, ОГРН 1037843013812, Российская Федерация, 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 12/23), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО СПВБ продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением

случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета Директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия, могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Пырская Г.Н.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»»,
ОГРН 1127847131807,
РФ, 191014, Санкт-Петербург, улица Парадная, д. 8, литера Б, помещение 5
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11206025875

«04» апреля 2018 года

16. Приложение 6

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

**Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная
Биржа»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2017 года**

2018 год

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года.....	73
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	74
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	75
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	76
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	77
1. Основная деятельность Группы	79
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	83
3. Основные положения учетной политики	84
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках	97
5. Комиссионные доходы и расходы	98
6. Процентные доходы	99
7. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал	99
8. Налог на прибыль.....	100
9. Денежные средства и их эквиваленты	102
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	102
11. Средства в финансовых организациях	102
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	103
13. Инвестиции в ассоциированные компании.....	103
14. Основные средства и нематериальные активы	103
15. Дебиторская задолженность	104
16. Кредиторская задолженность	104
17. Средства клиентов.....	104
18. Прочие активы и обязательства	105
19. Уставный капитал и эмиссионный доход	105
20. Нераспределенная прибыль.....	105
21. Условные и договорные обязательства.....	106
22. Операции со связанными сторонами	106
23. Оценка справедливой стоимости	107
24. Управление капиталом	109
25. Управление рисками.....	110

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	151 028	217 552
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	141 204	130 228
Средства в финансовых организациях	11	891 500	853 500
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	16 829	8 410
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (организации)	13	600	600
Основные средства	14	1 028	1 672
Нематериальные активы	14	2	2 138
Отложенные налоговые активы	8	8 199	9 741
Прочие активы	18	2 010	2 243
Дебиторская задолженность	15	32 948	52 548
Итого активы		1 245 348	1 278 632
Обязательства			
Средства клиентов	17	57 369	109 795
Кредиторская задолженность	16	8 904	7 482
Прочие обязательства	18	32 195	37 656
Итого обязательств		98 468	154 933
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	440 247	440 247
Эмиссионный доход		29 409	29 409
Фонд переоценки основных средств		1 375	1 375
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	20	669 445	646 808
Неконтрольные доли участия		6 404	5 860
Итого собственный капитал		1 146 880	1 123 699
Итого обязательств и собственного капитала		1 245 348	1 278 632

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные доходы	6	80 171	89 698
Комиссионные доходы	5	160 921	253 531
Комиссионные расходы	5	(1 654)	(1 935)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	23	10 976	48 888
Прочие операционные доходы		16 814	19 908
Чистые доходы (расходы)		267 228	410 090
Административные и прочие операционные расходы	7	(97 137)	(122 115)
Расходы на персонал	7	(115 976)	(150 133)
Операционная прибыль		54 115	137 842
Прибыль (убыток) до налогообложения		54 115	137 842
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8	(9 516)	(18 275)
Прибыль (убыток) за период		44 599	119 567
Чистая прибыль головной организации		44 055	118 857
Чистая прибыль, относящаяся к неконтрольным долям		544	710

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль (убыток) за период, признанная в отчете о прибылях и убытках	44 599	119 567
Прочий совокупный доход:		
Изменение фонда переоценки основных средств		
Доля в изменениях прочего совокупного дохода ассоциированных организаций		
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода		
Прочие компоненты совокупного дохода (распределение фондов)	(21 418)	(21 497)
Совокупный доход за период	23 181	98 070
Совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников головной организации	22 637	97 432
Неконтрольную долю участия	544	638

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Переоценка основных средств	Накопленный дефицит (нераспределенная прибыль)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал/дефицит
Остаток на 31 декабря 2015 года	440 247	29 409	1 375	549 376	1 020 407	5 222	1 025 629
Прибыль / убыток за 2016 год	-	-	-	118 857	118 857	710	119 567
Прочий совокупный доход (распределение фондов)				(21 425)	(21 425)	(72)	(21 497)
Остаток на 31 декабря 2016 года	440 247	29 409	1 375	646 808	1 117 839	5 860	1 123 699
Прибыль / убыток за 2017 год	-	-	-	44 055	44 055	544	44 599
Прочий совокупный доход (распределение фондов)				(21 418)	(21 418)		(21 418)
Остаток на 31 декабря 2017 года	440 247	29 409	1 375	669 445	1 140 476	6 404	1 146 880

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Комиссионные доходы	1 452	2 017
Доходы участников группы - не кредитных организаций от оказания услуг	157 110	260 343
Прочие операционные доходы	5 861	6 364
Комиссионные расходы	(1 675)	(1 817)
Расходы участников группы- не кредитных организаций на сырье, материалы, работы, услуги	(30 766)	(69 773)
Операционные расходы	(187 237)	(263 780)
в том числе:		
расходы на персонал	(150 631)	(147 948)
прочие операционные расходы	(36 606)	(115 811)
Уплаченный налог на прибыль	(10 060)	(31 924)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(65 315)	(98 570)
Прочие активы	(184)	(99)
Средства банков	(46 110)	(34 841)
Средства клиентов	(195)	1 168
Прочие обязательства	(26)	(31)
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности	(111 830)	(132 373)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение акций других организаций (долей участия)	(11)	
Продажа акций других организаций (долей участия)	10	
Возврат депозитов	105 000	559 373
Размещение депозитов	(143 000)	(541 000)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, материальных запасов		(69)
Продажа основных средств, нематериальных активов, материальных запасов	1 059	
Процентные доходы	85 923	78 081
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности	48 981	96 385
Денежные средства от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды и прочие выплаты акционерам (участникам)		
Иная статья		

Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) финансовой деятельности		
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(3 675)	(44 277)
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	(66 524)	(80 265)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	217 552	297 817
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	151 028	217 552

1. Основная деятельность Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» и его дочерних компаний, далее именуемых как «Группа СПВБ». В состав участников Группы СПВБ включены:

- **Материнская компания** - Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (далее – АО СПВБ)
- **Дочерние компании АО СПВБ:**
 - Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр» (НКО АО ПРЦ) - 59,00% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2017 года
 - Общество с ограниченной ответственностью «Петербургский технический центр», (ООО ПТЦ) - 81,19% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2017 года
 - Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (ЗАО «СПб РДЦ») - 99,56% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2017 года

Сведения о компаниях Группы

АО СПВБ учреждено 21 мая 1992 года ведущими банками Санкт-Петербурга и Комитетом по внешним связям мэрии Санкт-Петербурга.

Основными направлениями деятельности АО СПВБ в 2017 году стали деятельность по организации и развитию торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки) и клиринговая деятельность.

В 2017 году АО СПВБ предоставлялась возможность работы участникам торгов со следующими финансовыми инструментами:

- денежный рынок – организация торгов межбанковскими кредитными ресурсами и по размещению средств в депозиты в секции межбанковского кредитного рынка;
- рынок иностранной валюты – организация торговли иностранной валюты за рубли;
- рынок ценных бумаг Российской Федерации – осуществление деятельности по организации торговли акциями и долговыми инструментами (облигации субъектов РФ, муниципальные облигации, корпоративные облигации).

Расчетными организациями АО СПВБ являются Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр» и Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО АО НРД), расчетными депозитариями – НКО АО НРД и Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр».

Клиринговое обслуживание участников торгов по заключенным на бирже сделкам осуществляет АО СПВБ.

Состав акционеров АО СПВБ на 31 декабря 2017 года приведен в таблице:

Акционер	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
Публичное Акционерное Общество "Балтийский Банк"	186	10,967
Публичное акционерное общество «Витабанк»	186	10,967
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (номинальный держатель)	186	10,967
Международный банк Санкт-Петербурга (Акционерное общество)	186	10,967
Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	216	12,736
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	211	12,441
Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	186	10,967
Центральный банк Российской Федерации (Банк России)	151	8,903
Субъект Российской Федерации - город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	22	1,297
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Петербургский Расчетный Центр"	10	0,590
Акционерное общество "Русский торгово-промышленный банк"	5	0,295
Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (публичное акционерное общество)	44	2,594
Акционерный коммерческий банк «Абсолют Банк» (публичное акционерное общество)	34	2,005
Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"	34	2,005
Публичное акционерное общество «БАНК УРАЛСИБ»	39	2,299
Всего	1696	100

АО СПВБ имеет лицензии, позволяющие осуществлять деятельность по проведению организованных торгов на российских валютном, фондовом и денежном рынках, а также клиринговую деятельность:

- Лицензия Банка России № 040-005 от 06.12.2013г. на осуществление деятельности по организации торгов. Вид лицензии – биржа;
- Лицензия ФСФР России № 040-00005-000010 от 20.12.2012г. на осуществление клиринговой деятельности;
- Лицензия Управления ФСБ РФ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области ЛСЗ № 0000547, рег. № 774Н от 22.04.2013 г. (осуществление разработки,

производства распространения, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, бессрочно;

- Свидетельство Министерства связи и массовых коммуникаций РФ об аккредитации удостоверяющего центра АО СПВБ рег. № 322 от 20.11.2013 г. на срок до 20.11.2018 г.;
- Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций № 146908 от 28.08.2014г. (оказание телематических услуг связи на срок до 28.08.2019г.).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр» (далее - **НКО АО ПРЦ**) была создана 18 ноября 1996 года в форме закрытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

НКО АО ПРЦ осуществляет свою деятельность на основании лицензии Банка России на проведение банковских операций № 3306-К, выданной 28.01.2016 г.

Основными видами деятельности НКО АО ПРЦ являются:

- открытие и ведение банковских счетов юридическим лицам в рублях и иностранной валюте;
- осуществление переводов денежных средств по поручению юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов по их банковским счетам;
- обеспечение проведения расчетов по итогам торгов в различных торговых секциях АО СПВБ;
- расчетное обслуживание рублевых и валютных счетов АО СПВБ;
- оказание услуг по ведению и обслуживанию корреспондентских счетов ЛОРО в иностранной валюте.

Место нахождения НКО АО ПРЦ: г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23

Общество с ограниченной ответственностью «Петербургский технический центр» (далее – **ООО ПТЦ**) учреждено 20 июня 2007 года и является дочерним обществом АО СПВБ.

ООО ПТЦ является профессиональным участником рынка ценных бумаг и предоставляет институциональным инвесторам (малым и средним банкам, инвестиционным и управляющим компаниям, доверительным управляющим) и частным лицам услуги доступа на иностранные рынки ценных бумаг.

Услуги доступа на российский и иностранный рынки включают в себя: брокерское обслуживание, предоставление технического доступа к торгам, предоставление аналитической информации.

ООО ПТЦ имеет лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, выданные ФСФР России без ограничения срока действия на осуществление:

- брокерской деятельности № 078-11345-100000 (дата выдачи: 17.06.2008);
- дилерской деятельности № 078-12814-010000 (дата выдачи: 24.12.2009);

- депозитарной деятельности №078-13796-000100 (дата выдачи: 29.08.2013).

Место нахождения ООО ПТЦ: г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23.

Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (далее – **ЗАО «СПб РДЦ»**) было основано в 1993 году банками, инвестиционными компаниями и биржами Северо-Запада.

ЗАО «СПб РДЦ» имеет лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 178-06227-000100 от 30 сентября 2002 года, выданную ФКЦБ России без ограничения срока действия.

ЗАО «СПб РДЦ» является расчетным депозитарием и осуществляет переводы ценных бумаг по заключаемым сделкам на организованном рынке ценных бумаг и на внебиржевом рынке.

ЗАО «СПб РДЦ» предоставляет участникам фондового рынка полный спектр депозитарных услуг и обеспечивает поставку (прием) ценных бумаг (российских и иностранных), приобретенных на внебиржевом рынке и на торговых площадках.

Место нахождения ЗАО «СПб РДЦ»: г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы СПВБ была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Принципы составления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» и его дочерние компании, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей компаний Группы СПВБ, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 г. считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, для отчетных периодов, закончившихся до 31 декабря 2002 г. Группа СПВБ применяла МСФО (IAS) 29 *"Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции"*. Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 г. путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Данная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации и скорректирована с учетом инфляции в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» так, чтобы немонетарные статьи (активы и обязательства, а также элементы капитала), включая сравнительную финансовую информацию, были выражены с учетом покупательной способности российского рубля по состоянию на 31.12.2002 г. Поскольку состояние экономики Российской Федерации указывает на прекращение процессов гиперинфляции, Группа СПВБ не применяет МСФО 29 для отчетного периода, начинающегося 01 января 2003 года, и после него.

3. Основные положения учетной политики

Применяемая учетная политика в основном соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчетном периоде.

Принципы консолидации

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе СПВБ принадлежит более половины прав голоса, или контроль над деятельностью которых Группа СПВБ осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается от даты перехода к Группе СПВБ контроля над ними и прекращается от даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы СПВБ, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы СПВБ.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой СПВБ, обязательств, принятых на себя Группой СПВБ перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой СПВБ в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе СПВБ, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Группа СПВБ имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы СПВБ или под совместным контролем Группы СПВБ и других сторон. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы СПВБ в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы СПВБ в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако если доля Группы СПВБ в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа СПВБ не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа СПВБ обязана осуществлять платежи

ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой СПВБ и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы СПВБ в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Признание выручки

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива, а также в отнесении дохода или расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока использования долгового инструмента или (в зависимости от ситуации) более короткого периода до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Если финансовый актив был списан в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения 1 рабочий день. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, в частности, обязательные резервы, размещенные в ЦБ РФ, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы СПВБ, когда Группа СПВБ становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа СПВБ отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по

справедливой стоимости через прибыль или убыток; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент первоначального признания.

При первоначальном признании финансового актива независимо от характеристик, он может быть классифицирован без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как "предназначенный для торговли", если он:

- приобретается с основной целью продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля идентифицированных финансовых активов, которые управляются Группой СПВБ как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом, не классифицированным в качестве инструмента хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с признанием доходов или расходов по переоценке в составе прибыли или убытка. Чистые доходы или расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка, включают дивиденды, полученные по финансовому активу. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 23.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

К инвестициям, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа СПВБ планирует и может удерживать до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, классифицируются как "займы и дебиторская задолженность". Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по инвестиции в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива.

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации дебитора; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, снижение стоимости которых осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются за счет резерва.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Группа СПВБ передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне на условиях

"транзитного" соглашения;

- Группа СПВБ (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

После передачи Группа СПВБ производит оценку, в какой степени за ней сохраняются риски и выгоды переданного актива.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Группа СПВБ проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа СПВБ не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа СПВБ сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения произвести расчет на нетто-основе либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю участия в активах компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Группы СПВБ признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы СПВБ, не отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит ряд производных финансовых инструментов.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая депозиты банков и депозиты клиентов, займы полученные, выплаты владельцам ценных бумаг и прочие обязательства, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, и в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие денежные выплаты до погашения финансового обязательства или (в зависимости от ситуации) на более короткий срок до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Выплаты владельцам ценных бумаг включают в себя дивиденды и купонные платежи, которые Группа СПВБ получает от эмитентов ценных бумаг от имени клиентов Группы СПВБ, которым Группа СПВБ также оказывает депозитарные услуги. Как правило, период выплаты дивидендов и осуществления купонных платежей в пользу клиентов составляет три дня. Суммы дивидендов и купонных платежей в пользу клиентов отражаются согласно договорам.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа СПВБ прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости активов (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования:

Здания и сооружения	2%
Мебель и оборудование	20%

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов по ставкам 10% - 25% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой СПВБ, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Группы СПВБ есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя расходы на персонал, участвовавший в разработке продукта, и соответствующую часть накладных расходов. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.

Прекращение признания нематериальных активов

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа СПВБ проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа СПВБ оценивает возмещаемую стоимость ПГДП, к которому относится такой актив. В случае если существует разумный и последовательный метод распределения, стоимость корпоративных активов Группы СПВБ также распределяется на отдельные ПГДП, или в противном случае – на наименьшие группы ПГДП, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. При оценке ценности от использования ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ПГДП) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ПГДП) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ПГДП) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ПГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение фонда переоценки.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Группа СПВБ классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве

предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Группы СПВБ следовать плану реализации внеоборотного актива (или группы выбытия). При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив (или группа выбытия) должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение одного года от даты классификации внеоборотных активов (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи.

Группа СПВБ оценивает активы (или группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или группы выбытия), Группа СПВБ отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива/обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, не влияющей на момент совершения операции ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать период восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Операционные налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Резервы

Резервы признаются, если Группа СПВБ вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Депозитарная деятельность

Группа СПВБ предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в ходе такой деятельности активы и принятые обязательства не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа СПВБ принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы. Выручка от предоставления услуг по депозитарному обслуживанию признается по мере оказания услуг.

Иностранные валюты

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты (далее – "иностранные валюты"), отражаются по обменному курсу на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости и выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли участия).

Информация по сегментам

Операционный сегмент – это компонент группы, участвующий в хозяйственной деятельности, который может принести выручку и расходы (включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы), операционная и финансовая деятельность которого регулярно анализируется исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений с целью принятия решений о предоставлении ресурсов данному сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 г. Группа СПВБ состояла из одного операционного сегмента.

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Группа СПВБ применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017 года.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям в учетной политике Группы, которая использовалась для отражения операций текущего и предыдущего периодов.

Поправки к стандартам, перечисленные ниже, не оказали влияние на положения учетной политики, финансовое положение и результаты деятельности Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 7 - Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вводят требования к раскрытию информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств (выраженных как в денежной, так и в не денежной форме) в результате финансовой деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, на которую могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа СПВБ намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

В части классификации и оценки новый стандарт требует, чтобы оценка всех финансовых активов, за исключением долевых и производных инструментов, проводилась на основе комбинированного подхода исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренным договором денежными потоками. Вместо категорий, установленных МСФО (IAS) 39 вводятся следующие категории финансовых инструментов: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости. МСФО (IFRS) 9 также разрешает компаниям продолжать классифицировать (без права последующей реклассификации) финансовые инструменты, отвечающие критериям признания в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Долевые инструменты, не предназначенные для торговли, могут относиться в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, при этом доходы или расходы по таким инструментам в дальнейшем не подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках. Порядок учета финансовых обязательств в целом аналогичен требованиям МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 кардинально меняет подход к учету обесценения финансовых активов. Вместо подхода на основе понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 вводится прогнозный подход, требующий отражения ожидаемых кредитных убытков. Группа СПВБ будет обязана признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также по обязательствам по предоставлению кредитов и договорам финансовой гарантии. Резерв должен оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам, обусловленным вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. В случаях, когда кредитный риск по инструменту значительно увеличился с момента его первоначального признания, резерв оценивается исходя из вероятности дефолта в течение всего срока актива.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако представление сравнительной информации не является обязательным. В настоящее время Группа СПВБ оценивает влияние применения МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Применяя МСФО (IFRS) 16, арендатор учитывает большинство договоров аренды по методике, схожей с учетом договоров финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендатор признает в активах «права использования» в корреспонденции с финансовым обязательством на балансе. Актив будет амортизироваться на протяжении срока аренды, и финансовое обязательство будет оцениваться по амортизированной стоимости. Учет у арендодателя останется по существу таким же, как в МСФО (IAS) 17. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты компания начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15. Группа СПВБ не планирует применять стандарт досрочно и оценивает, что влияние его применения на консолидированную отчетность будет незначительным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Стандарт должен применяться ко всем договорам с покупателями, за исключением процентных и комиссионных доходов, связанных с финансовыми инструментами, договорами аренды и иными договорами, регулируемые другими действующими стандартами.

Выручка согласно МСФО (IFRS) 15 признается в сумме, отражающей вознаграждение, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предоставляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Кроме того, требования данного стандарта предполагают раскрытие большего объема информации

Новый стандарт применим ко всем компаниям и заменит все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа СПВБ оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 на финансовое положение и результаты деятельности как несущественное.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную трактовку по отдельности или вместе с другими неопределенными налоговыми трактовками;

- оценила вероятность того, согласится ли налоговый орган с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала при расчете налога на прибыль. Если высокая вероятность отсутствует, необходимо отразить влияние неопределенности при расчете.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно.

Руководство Группы не ожидает существенного влияния на консолидированную отчетность результата применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 28 (например, в результате распределения убытков объекта инвестиций или тестирования на обесценение).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы СПВБ руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности

Группа СПВБ регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности.

Группа СПВБ использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Группа СПВБ оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. общая стоимость дебиторской задолженности составила 32 948 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 52 548 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, обладающая признаками обесценения, по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года отсутствует.

Оценка финансовых инструментов

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавних сделок между независимыми сторонами;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Краткосрочные вознаграждения работникам

В целях более достоверного и полного представления, а также для увеличения прогнозной ценности информации в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группой СПВБ признаны обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам, выплата которых ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, а именно в виде оплачиваемого ежегодного отпуска, в размере 30 852 тыс. руб.

Величина обязательства определяется исходя из количества календарных дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату согласно требованиям трудового законодательства РФ и средней заработной платы, рассчитываемой в соответствии с утвержденной методологией из расчета 12 месяцев, предшествующих месяцу наступлению отпуска. Поскольку выплаты отпускных работникам облагаются взносами, сумма признаваемого оценочного обязательства включает в себя сумму подлежащих начислению страховых взносов.

5. Комиссионные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год,	Год,
	закончившийся	закончившийся
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
	г.	г.

Комиссионные доходы		
Организация торгов на денежном рынке	125 093	213 847
Клиринговые услуги	29 576	31 757
Операционное обслуживание	1 452	2 017
Реализация программного обеспечения и технических услуг	690	3 591
Организация торгов на валютном и фондовом рынке	1 850	778
Прочее	2 260	1 541
Итого доходы по услугам и комиссии полученные	160 921	253 531
Комиссионные расходы		
Ведение счетов, расчетные операции	(1 306)	(1 790)
Прочие расходы	(348)	(145)
Итого расходы по услугам и комиссии выданные	(1 654)	(1 935)

6. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Средства в финансовых и кредитных организациях	80 171	89 698
Итого процентных доходов	80 171	89 698

7. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на персонал	115 976	150 133
Прочие операционные расходы:		
Страховые взносы и прочие налоги (кроме налога на прибыль)	29 272	31 478
Аренда основных средств	16 301	16 309
Основная система (обслуживание торгов)	12 325	14 204
Прочие профессиональные услуги	7 195	7 240
Охрана	3 068	3 007
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 780	1 546

Содержание имущества	2 731	1 748
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	1 265	1 394
Представительские расходы	500	535
Прочее	21 700	44 654
<i>в т.ч. отрицательные курсовые разницы</i>	7 532	26 808
Итого затраты на персонал и операционные расходы	213 113	272 248
Прочие операционные доходы	16 814	19 908
<i>в т.ч. положительные курсовые разницы</i>	10 088	15 493

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные и аудиторские услуги, услуги в сфере информационных технологий, услуги в сфере передачи информации и телекоммуникаций, страховые, аудиторские, юридические и прочие услуги.

В целях выполнения требования п. 35 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Группа СПВБ представляет положительные и отрицательные курсовые разницы развернуто в силу того, что такие прибыли и убытки являются существенными. Исключение составляют курсовые разницы НКО АО ПРЦ, которые отражаются на нетто-основе, поскольку они характеризуют не сколько деятельность компании, сколько деятельность ее клиентов.

8. Налог на прибыль

Группа СПВБ рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, эти требования могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей представления финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения. Временные разницы связаны в основном с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

Текущая ставка по налогу на прибыль Группы СПВБ, применяемая к прибыли компаний, входящих в Группу СПВБ, составляет 20%.

Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>		Год,	Год,
		закончившийся 31 декабря 2017 года	закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток)	по МСФО	до	
налогообложения		54 115	137 842
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей базовой ставке (20%)		(10 823)	(27 568)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой			

налогового учета:

- доходы, не принимаемые к налогообложению	2 394	9 867
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 087)	(574)
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
Расходы по налогу на прибыль за год	(9 516)	(18 275)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	1 542	(9 741)
Текущие расходы по налогу на прибыль	(7 974)	(28 016)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2017 и 2016 гг. представлены в таблице:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Отражен о в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды:				
Резерв под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, средств в других банках	-	-	-	-
Признание обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам	7 297	(1 126)	-	6 171
Прочее (убыток дочерней компании)	2 444	(416)	-	2 028
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 741	(1 542)	-	8 199

9. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации	15 688	32 638
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в банках - Российской Федерации	135 340	184 914
Итого денежные средства и их эквиваленты	151 028	217 552

Денежные средства и их эквиваленты не обесценены и не имеют обеспечения.

10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	141 204	130 228
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	141 204	130 228

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевой инструмент в виде доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 141 204 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2017 года (130 228 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2016 года). Подробная информация об оценке финансовых активов, оцениваемых через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представлена в Примечании 23.

11. Средства в финансовых организациях

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства на счетах в финансовых организациях	538 500	523 500
Срочные депозиты	353 000	330 000
Итого средства в финансовых организациях	891 500	853 500

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	15 959	7 540
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	870	870
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16 829	8 410

13. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2017 года инвестиции в ассоциированные компании составляют 600 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2016 г. - 600 тыс. руб.) и представлены в таблице ниже:

Наименование ЮЛ	Остаток на 31.12.2017	Доля организации в уставном капитале ЮЛ на 31.12.2017	Остаток на 31.12.2016	Доля организации в уставном капитале ЮЛ на 31.12.2016
АО "СЗБКИ" (деятельность по технической защите конфиденциальной информации)	600	40	600	40

14. Основные средства и нематериальные активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Оборудовани е и передаточны е устройства	Трансп ортные средств а	Прочи е ОС	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	29 738	861	4 679	3 354	38 632
Приобретения		69		2 000	2 069
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
На 31 декабря 2016	28 957	930	4 610	3 910	38 407
Приобретения					0
Выбытия	(771)				(771)

На 31 декабря 2017	28 186	930	4 610	3 910	37 636
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015	26 902	861	4 502	3 080	35 345
Начисления за период	1 325	34	51	136	1 546
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
На 31 декабря 2016	27 446	895	4 484	1 772	34 597
Начисления за период	578	35	31	2 136	2 780
Выбытия	(771)				(771)
На 31 декабря 2017	27 253	930	4 515	3 908	36 606
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016	1 511	35	126	2 138	3 810
На 31 декабря 2017	933	0	95	2	1 030

15. Дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 287	7 935
Авансы выданные	6 462	8 690
Прочее	18 199	35 923
Итого	32 948	52 548

16. Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	170	2 331
Авансы выданные	28	42
Расчеты по налогам и сборам	4 374	3 392
Прочее	4 332	1 717
Итого	8 904	7482

17. Средства клиентов

Средства клиентов представляют собой средства на текущих и расчетных счетах участников расчетов. Остатки на 31.12.2017 г. составили 57 369 тыс. руб. (на 31.12.2016 г. – 109 795 тыс. руб.).

18. Прочие активы и обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	30 852	36 485
Прочие обязательства	1 343	1 171
Итого прочие обязательства	32 195	37 656
Прочие активы	2 010	2 243

19. Уставный капитал и эмиссионный доход

<i>(в рублей)</i>	<i>тысячах</i>	Количество акций в обращении (тыс. шт.)	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Итого
На 1 января 2016 года		1 696	440 247	29 409	469 656
Выпущенные новые акции					
Реализованные собственные акции					
На 31 декабря 2016 года		1 696	440 247	29 409	469 656
Выпущенные новые акции					
Реализованные собственные акции					
На 31 декабря 2017 года		1 696	440 247	29 409	469 656

По состоянию на 31 декабря 2017 года все находящиеся в обращении акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 2 000 рублей за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса. В отчетном периоде дополнительного выпуска акций не осуществлялось.

Эмиссионный доход представляет собой превышение полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций.

20. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2017 года нераспределенная прибыль составила 658 469 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 646 808 тыс. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа СПВБ не выплачивала дивиденды за 2016 год. Средства Группы СПВБ, возможные к распределению среди

акционеров, ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в официальной финансовой отчетности членов Группы СПВБ.

21. Условные и договорные обязательства

Судебные иски – Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Группе СПВБ. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Группа СПВБ не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Операционная среда – Российская Федерация продолжает проводить экономические реформы и развивать свою юридическую, налоговую и нормативно-правовую систему в соответствии с потребностями рыночной экономики. Стабильность экономики Российской Федерации в будущем во многом определяется этими реформами и изменениями, а также эффективностью предпринимаемых государством мер экономической, финансовой и денежно-кредитной политики. В 2017 году экономическая нестабильность значительно снизилась в силу устойчивости национальной валюты и рынков капитала. В целом Группа ожидает планомерное развитие бизнеса. Источником неопределенности в данной области служит наличие и последствия санкций.

Налогообложение – Требования налогового законодательства Российской Федерации иногда непоследовательны и могут быть неоднозначны в трактовании, что способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственной произвольной интерпретации данных положений.

Интерпретация руководством Группы СПВБ налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Группы СПВБ считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Группы СПВБ в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

22. Операции со связанными сторонами

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

Операции между компаниями Группы СПВБ были исключены при консолидации. Информация об операциях Группы СПВБ с другими связанными сторонами представлена далее.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, составило в 2017 году – 66 371 тыс. руб. (в 2016 году - 62 458 тыс. руб.)

Операции с компаниями, входящими в Группу СПВБ, и ассоциированными компаниями

Ниже представлены данные об объемах операций со связанными сторонами, исключенных при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы СПВБ:

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы		
Дебиторская задолженность	(30 830)	(8 121)
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	(433 237)	(433 237)
Итого активы	(464 067)	(441 358)
Обязательства		
Средства клиентов	(30 825)	(8 116)
Кредиторская задолженность	(5)	(5)
Итого обязательств	(30 830)	(8 121)
Собственный капитал		
Уставный капитал	(222 683)	(222 683)
Эмиссионный доход	(210 554)	(210 554)
Доля меньшинства		
Итого обязательства и собственный капитал	(464 067)	(441 358)

23. Оценка справедливой стоимости

Группа СПВБ производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

Группа СПВБ оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

Уровень 1: Котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: Методики оценки, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (т.е. непосредственно на ценах) либо косвенно (т.е. получены на основе цен).

Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Справедливая стоимость не котируемых долговых ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков, на основании данных о рыночных котировках аналогичных инструментов.

Справедливая стоимость не котируемых долевых ценных бумаг определяется на основании рыночного подхода, используя соотношение цена/чистые активы для аналогичных компаний, а при отсутствии данных о деятельности аналогичных компаний – исходя их стоимости чистых активов компании.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2016 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			130 228	130 228
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 540		870	8 410
31 декабря 2017 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			141 204	141 204
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15 959		870	16 829

По мнению Руководства Группы СПВБ, справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевой инструмент. Наиболее точной оценкой справедливой стоимости данного финансового актива является стоимость доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 141 204 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2017 года (130 228 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2016 года).

Максимально уместные ненаблюдаемые исходные данные о чистых активах зарубежной компании получены по состоянию на 31.12.2017 г.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
На 31 декабря 2015	81 340
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженное в отчете о прибылях и убытках	48 888
На 31 декабря 2016	130 228
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженное в отчете о прибылях и убытках	10 976
На 31 декабря 2017	141 204

24. Управление капиталом

Политика Группы СПВБ заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития своего бизнеса. Наблюдательный совет осуществляет мониторинг показателей доходности капитала, определяемых Группой СПВБ как чистая прибыль, поделенная на совокупный объем капитала, за вычетом неконтрольных долей участия.

Структура капитала Группы СПВБ представлена акционерным капиталом, который включает размещенный капитал и нераспределенную прибыль. Распределение капитала между конкретными подразделениями и видами деятельности в значительной степени определяется оптимизацией соотношения полученного дохода к объему размещенных средств. Несмотря на то, что максимизация скорректированной с учетом риска доходности по размещенному капиталу является основным определяющим фактором при распределении капитала в рамках Группы СПВБ для конкретных подразделений или видов деятельности, это не единственная основа для принятия решений. Во внимание также принимаются синергетические эффекты от совместного функционирования с другими подразделениями и видами деятельности, наличие управленческого и прочих ресурсов, а также соответствие деятельности долгосрочным стратегическим целям. Политика в отношении управления капиталом и его распределения регулярно пересматривается в рамках утверждения годовых бюджетов.

Компании Группы СПВБ, являясь профессиональными участниками рынка ценных бумаг, должны соблюдать требования к достаточности капитала, установленные ЦБ РФ в отношении минимального размера собственных средств для каждой компании в зависимости от характера ее деятельности. В качестве небанковской кредитной организации НКО АО ПРЦ также должно поддерживать соотношение капитала к активам, взвешенным с учетом риска (обязательный норматив достаточности капитала Н1) выше минимального уровня, который составляет 12%.

Нормативы достаточности капитала для основных компаний Группы СПВБ были следующими:

Собственные средства (СС)	Обязательные нормативы СС	Норматив достаточности капитала
--------------------------------------	--------------------------------------	--

	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
АО СПВБ	924 749	936 063	100 000	100 000		
ООО ПТЦ	91 356	82 700	15 000	15 000		
НКО АО ПРЦ	23 187	22 053			55,85	43,96
ЗАО СПБ РДЦ	361 166	342 915	250 000	250 000		

Расчет размера собственных средств ООО ПТЦ и ЗАО «СПБ РДЦ» производится в соответствии с Указаниями Банка России от 15.01.2015 г. № 3533-У.

25.05.2017 г. ООО ПТЦ опубликовало корректировку расчета величины собственных средств по состоянию на 31.12.2016 г. В связи с этим внесены изменения в показатели таблицы, представленной выше.

Компании Группы СПВБ всегда в полном объеме выполняли все предусмотренные для них внешние требования к достаточности капитала.

25. Управление рисками

Политика Группы СПВБ в области управления рисками определяется Советом директоров АО СПВБ. Управление рисками осуществляется специализированными структурными подразделениями (должностными лицами) на основании внутренних документов компаний Группы СПВБ. Общая координация управления рисками в Группе СПВБ осуществляется на уровне материнской компании Группы СПВБ.

Управление рисками Группы СПВБ осуществляется в отношении следующих существенных рисков, которым подвержены все компании, входящие в Группу СПВБ: операционных рисков, регуляторного, стратегического рисков, риска потери деловой репутации, правового, кредитного и коммерческого рисков.

Система управления рисками Группы СПВБ призвана:

- обеспечить выполнение требований регулятора к деятельности компаний, входящих в Группу СПВБ, в части организации системы управления рисками;
- обеспечить выполнение требований надлежащей практики корпоративного управления, в соответствии с которыми компании Группы СПВБ должны обращать особое внимание на учет, мониторинг рисков, управление ими и должное раскрытие информации в этой области;
- предупреждать ситуации, угрожающие стратегическим целям Группы СПВБ, и обеспечивать соответствующую защиту;
- обеспечить координацию и интеграцию процессов управления рисками, относящихся к различным аспектам финансово-хозяйственной деятельности, в целях общего повышения эффективности управления Группой СПВБ;

- обеспечить использование новых возможностей для увеличения стоимости активов и прибыльности компаний, входящих в Группу СПВБ, в долгосрочной перспективе.

В целях эффективного контроля со стороны Совета директоров АО СПВБ за системой управления рисками создан Комитет Совета директоров АО СПВБ по рискам и аудиту (далее – Комитет по рискам), действующий на постоянной основе.

Далее приводится описание политики управления рисками Группы СПВБ в отношении каждого существенного риска.

Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения расходов (убытков) в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений компаний Группы СПВБ, штатной работы программно-технических средств, правил и требований к совершению операций, в том числе по причине ошибок, недобросовестных или умышленных действий сотрудников, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

Система внутреннего контроля и управления операционными рисками действует на постоянной и системной основе. Группа СПВБ управляет операционным риском путем обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур в целях его минимизации.

Операционный риск включает в себя транзакционные риски, риски операционного контроля и риски информационных систем.

Транзакционный риск – риск потерь из-за ошибок при обработке транзакций.

Риск операционного контроля в общем случае включает в себя превышение лимитов, недобросовестные торговые операции, мошенничество, отмывание денег, риск безопасности, риск основного персонала, риск обработки операции.

Риски информационных систем представляют собой операционные риски сбоя программного обеспечения при проведении текущих операций, ошибки в методологии работы, отказ телекоммуникационных систем.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – это риск возникновения расходов (убытков) в результате несоответствия Группы СПВБ, а также осуществляемой ей деятельности требованиям законодательства РФ, а также внутренних документов, связанных с деятельностью компаний, входящий в Группу СПВБ.

Группой СПВБ предпринимаются следующие действия для недопущения убытков от реализации регуляторного риска: мониторинг законодательства, взаимодействие с регулирующими органами относительно специфики нормативных актов, которые будут приняты в ближайшее время, определение регуляторного риска в существующих и запланированных внутренних процедурах, анализ наилучших методов принятия мер внутреннего контроля.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения расходов (убытков) в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы СПВБ.

Стратегия деятельности и развития Группы СПВБ определяется Советом директоров АО СПВБ.

В целях управления стратегическим риском при осуществлении долгосрочного планирования развития деятельности Группы СПВБ органы управления Группы СПВБ обязаны принимать во внимание эффективность системы управления рисками Группы СПВБ.

При разработке планов по увеличению баланса и прибыли, усложнению операционной структуры, расширению бизнеса, введению новых продуктов и направлений деятельности Группой СПВБ осуществляется обязательная оценка возможного влияния реализации этих планов на существующие риски и на возникновение новых рисков.

Экспертизу возможного влияния реализации этих планов на существующие риски и на возникновение новых рисков осуществляет Комитет по рискам, который дает свои рекомендации Совету директоров АО СПВБ.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации - это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности компаний, входящих в Группу СПВБ, качестве их услуг и деятельности в целом.

В частности, риск потери деловой репутации может быть выражен в снижении уровня доверия со стороны клиентов, что может привести к потере дохода в результате потери доверия и ухода клиентов.

Контроль над уровнем доверия клиентов осуществляет риск-менеджер посредством анализа внутренних отчетов. Кроме того, для предотвращения подобных убытков Группа СПВБ проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события.

Крупным источником потери деловой репутации риска является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения убытков вследствие несоблюдения компаниями, входящими в Группу СПВБ, требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Группы СПВБ), неоднозначности толкования норм права, нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Правовой риск связан с убытками, вызванными нарушением договорных обязательств, судебными процессами, уголовной и административной ответственностью членов Группы СПВБ и/или их руководства в рамках исполнения ими должностных обязанностей. Убытки,

возникающие в результате реализации правового риска, отражаются в базе данных событий операционного риска.

Группой СПВБ осуществляется постоянный мониторинг судебной практики, связанной деятельностью компаний, входящих в Группу СПВБ, и осуществляет анализ возможных правовых рисков.

В целях минимизации правового риска Группа СПВБ стандартизирует проводимые операции и сделки, уполномоченными сотрудниками в обязательном порядке визируют разрабатываемые компаниями, входящими в Группу СПВБ, внутренние документы, регламентирующие проводимые операции, а также заключаемые договоры, отличные от стандартизированных.

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

- регуляторный мониторинг законодательства и внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- установление количественных и объемных ограничений для судебных исков и контроль над установленными ограничениями;
- анализ правовой базы для новых продуктов и услуг;
- обновление внутренних нормативных актов в целях предотвращения штрафов.

Кредитный (рыночный) риск

Группа СПВБ подвержена кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами Группы СПВБ или снижения стоимости ценных бумаг вследствие ухудшения кредитного качества эмитентов (снижения их кредитных рейтингов).

Кредитный риск может возникнуть при размещении временно свободных средств Группы СПВБ в банковские депозиты и другие финансовые инструменты.

Группа СПВБ использует подходы к управлению кредитным риском, соответствующие требованиям российских регулирующих органов, на основе передового международного опыта и наиболее современных международных стандартов.

Требования к инвестиционной деятельности Группы СПВБ устанавливаются Советом директоров АО СПВБ. Совет директоров АО СПВБ устанавливает лимиты на банки с учетом рекомендаций Комитета по рискам. Лимиты кредитного риска определяются на основе всесторонней глубокой оценки финансовых условий контрагентов, анализа макроэкономических условий деятельности контрагентов, уровня информационной прозрачности, деловой репутации и прочих финансовых и нефинансовых факторов.

Цель управления кредитным риском заключается в своевременном выявлении и эффективной оценке уровня риска, необходимого для обеспечения устойчивого роста согласно стратегии развития Группы СПВБ.

Коммерческий риск

Коммерческий риск – риск превышения расходов над доходами.

В целях управления коммерческим риском создан Бюджетный комитет Совета директоров АО СПВБ (далее – Бюджетный комитет). Основной целью создания Бюджетного комитета является повышение эффективности работы Совета директоров в области финансового планирования посредством предварительного рассмотрения вопросов, относящихся к его компетенции, и подготовки соответствующих рекомендаций Совету директоров АО СПВБ.

Деятельность Бюджетного комитета регулируется Положением о Бюджетном комитете, утвержденном Советом директоров АО СПВБ.

Группа СПВБ подвержена специфическим рискам, связанными с определенными видами деятельности, в частности:

Риски в депозитарной деятельности - вероятность наступления событий, приводящих к неисполнению (ненадлежащему исполнению) Группой СПВБ своих обязательств, связанных с осуществлением депозитарной деятельности, а именно:

- к неисполнению или ненадлежащему исполнению поручений инициаторов депозитарных операций;
- к возникновению конфликта интересов при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;
- к утрате (необеспечению сохранности) ценных бумаг, принятых на хранение и/или учёт, а также информации и документов, подтверждающих права владельцев ценных бумаг;
- к необеспечению или ненадлежащему обеспечению прав владельцев ценных бумаг, хранение и/или учёт которых осуществляется в Группе СПВБ;
- к неправомерному использованию служебной и конфиденциальной информации

В целях снижения рисков возникновения нарушений при осуществлении депозитарной деятельности, а также в целях уменьшения негативных последствий таких нарушений, в Группе СПВБ осуществляются следующие первоочередные меры:

- контроль над соблюдением установленных правил, процедур и технологий при проведении операций (порядка авторизации, разделения обязанностей, требований к учётным регистрам и т.п.);
- в автоматизированных системах учета используются процедуры ограничения допуска сотрудников к совершению ими действий в пределах их компетенции, а также предусмотрены процедуры контроля над действиями работников, которые непосредственно связаны с ведением депозитарного учета;
- развитие систем автоматизации и защиты информации;
- разработка мер снижения технических рисков (рисков незапланированной приостановки деятельности, вызванной техническими причинами), которые включают в том числе: использование систем бесперебойного питания, обеспечивающих защиту от сбоев в электросети, а также дублированное хранение информации в электронном виде при помощи использования соответствующего программно-технического обеспечения.

Риски в брокерской деятельности - вероятность наступления событий, приводящих к неисполнению (ненадлежащему исполнению) Группой СПВБ своих обязательств, связанных с осуществлением брокерской деятельности, а именно:

- к неисполнению (ненадлежащему исполнению) поручений клиентов;
- к возникновению конфликта интересов при осуществлении компаниями, входящими в Группу СПВБ, профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;
- к неправомерному использованию клиентских денежных средств и ценных бумаг;
- к манипулированию ценами на рынке ценных бумаг;
- к неправомерному использованию служебной, инсайдерской и конфиденциальной информации.

Под рисками в дилерской деятельности понимается вероятность наступления событий, приводящих к неисполнению (ненадлежащему исполнению) компаниями, входящими в Группу СПВБ, своих обязательств, связанных с осуществлением дилерской деятельности, а именно:

- к манипулированию ценами на рынке ценных бумаг;
- к неправомерному использованию служебной, инсайдерской и конфиденциальной информации

В целях снижения рисков возникновения нарушений при осуществлении брокерской и дилерской деятельности, а также в целях уменьшения негативных последствий таких нарушений, в Группе СПВБ осуществляются следующие первоочередные меры:

- разграничение функций сотрудников
- непрерывный внутренний контроль
- разграничение прав доступа к информации
- обучение персонала
- разграничение функций при исполнении поручений
- мониторинг операций клиентов
- раздельное хранение собственных средств и ценных бумаг и средств и ценных бумаг каждого клиента

Кроме того, в связи с осуществлением расчетных операций в банках-корреспондентах, расположенных в других государствах, Группа СПВБ подвержена **страновому риску** - риску возникновения убытков в связи с экономическими, социальными или политическими условиями страны, где расположены банки-корреспонденты. Одним из компонентов странового риска является так называемый риск неплатежа или возникновения препятствий в осуществлении платежа при проведении расчетных операций.

Управление страновым риском осуществляется на основании нормативных документов Банка России.

Возникновение странового риска может быть обусловлено как внутренними, так и внешними причинами.

К внутренним причинам возникновения странового риска относятся:

- несоответствие внутренних документов расчетной организации законодательству иностранных государств;
- неспособность расчетной организации своевременно приводить свои внутренние документы и правила в соответствие с изменениями условий деятельности: при осуществлении валютного банковского обслуживания, при разработке и внедрении новых форм и условий осуществления банковских операций и сделок, финансовых инноваций и технологий, при выходе на новые рынки (по видам услуг, по видам валют и по территориальной (страновой) принадлежности);
- ошибочные условия договоров, процедур, тарифов;
- нарушение условий договоров, процедур, тарифов.

К внешним причинам возникновения странового риска относятся:

- неисполнения иностранными контрагентами (юридическими, физическими лицами) обязательств из-за экономических, политических или социальных изменений условий его деятельности;

- недоступность валюты денежного обязательства контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента);
- нарушения клиентами и контрагентами условий, процедур, тарифов по причинам, указанным выше.

В целях минимизации странового риска Группа СПВБ использует следующие основные методы:

- стандартизирует основные банковские операции и сделки;
- осуществляет анализ влияния факторов странового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности в целом;
- производит мониторинг изменений законодательства РФ и действующих нормативных актов с целью выявления и предотвращения странового риска на постоянной основе;
- обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников Группы СПВБ с целью выявления и предотвращения странового риска;
- обеспечивает постоянный доступ максимального количества служащих Группы СПВБ к актуальной информации по законодательству, внутренним документам Группы СПВБ.

Управляющий АО СПВБ

Главный бухгалтер АО СПВБ

20 апреля 2018 года



А.Ю. Филаретов Филаретов А.Ю.

Е.Н. Иванова - Иванова Е.Н.

17. Приложение 7

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА 2017 ГОД**



**Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Санкт-Петербург
2018**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» за 2017 год**

Акционерам Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (АО СПВБ, ОГРН 1037843013812, 191023, Санкт-Петербург, улица Садовая, дом 12/23), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой

отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

➤ Оценка финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В составе активов Группы признаны финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые представляют собой долевого инструмент. Эти активы составляют значительную сумму в контексте общего финансового положения и финансовых результатов Группы. Оценка производится с использованием исходных данных уровня 3 в целях определения справедливой стоимости. Группа использует свои суждения для выбора надлежащих методик и допущений при оценке. Максимально уместными ненаблюдаемыми исходными данными для оценки долевого инструмента Группа признает информацию о стоимости чистых активов зарубежной организации. Допущения и суждения, используемые руководством, могут повлиять на отраженную в консолидированной отчетности справедливую стоимость финансовых активов.

Более подробная информация об оценке финансовых инструментов приводится в Примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и Примечании 23 «Оценка по справедливой стоимости».

В отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для оценки которых используются существенные исходные данные, ненаблюдаемые на рынке, мы рассмотрели корректность принятых руководством суждений в отношении использования исходных данных уровня 3. Мы оценили методологию оценки, используемую Группой, и разумность ключевых допущений исходя из нашего знания об объекте инвестиций. Мы проанализировали исходные данные, провели собственную независимую оценку вероятного диапазона справедливой стоимости долевого инструмента и сравнили полученные результаты с первоначальными выводами руководства Группы. Мы проверили полноту и достоверность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

➤ Функционирование информационных систем и осуществление операционного контроля

Группа ведет свою деятельность в рамках электронных информационных систем. Степень их надежности и уровень контроля в значительной мере определяет возможность дальнейшего функционирования и развития Группы. Электронные информационные системы, используемые Группой, характеризуются высокой сложностью и направленной специализацией, а регламенты и процедуры, формирующие систему контроля и управления рисками, - высокими требованиями и комплексностью. Осуществление операционного контроля направлено на предупреждение возникновения операционного риска, в частности на проверку штатной работы программно-технической базы, контроль на каждом этапе осуществления операций, а также влияние воздействия внешних факторов.

Информация об осуществлении контроля и управлении рисками приводится в Примечании 25 «Управлении рисками».

Мы провели оценку и тестирование системы внутреннего контроля за функционированием информационных систем и осуществлением текущих операций. Мы проанализировали и выборочно проверили применение внутренних регламентов управления рисками. Мы изучили порядок управления доступом и правами пользователей информационных систем. Мы проверили раскрытие информации о технических сбоях в автоматизированных системах профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета Директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

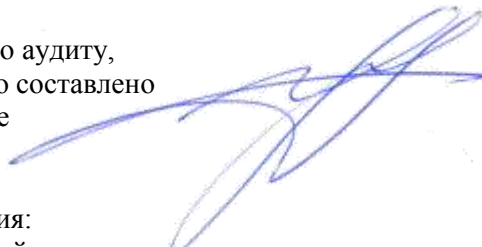
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в

результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



М.А. Григорьева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»,
ОГРН 1127847131807,
РФ, 191014, Санкт-Петербург, улица Парадная, д. 8, литера Б, помещение 5
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11206025875

«26» апреля 2018 года