

Утвержден
решением Совета директоров
Акционерного общества "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
от 21.05.2019, протокол № 318

ГODOBOЙ OТЧEТ
Акционерного общества
"Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
за 2018 год

Санкт-Петербург
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общая информация	стр.3
2.Положение СПВБ среди российских бирж	стр.3
3.Приоритетные направления деятельности СПВБ	стр.4
4.Основные результаты деятельности СПВБ	стр. 4
4.1. Торги в секции межбанковского кредитного рынка	стр. 5
4.2. Торги в фондовой секции	стр. 10
4.3. Биржевые технологии	стр. 10
5.Информация об использованных видах энергетических ресурсов	стр. 12
6.Объявленные (начисленные) дивиденды по акциям СПВБ	стр. 12
7.Основные факторы риска, связанные с деятельностью СПВБ	стр.13
8.Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность	стр. 19
9.Корпоративное управление	стр.19
10.Перспективы развития СПВБ	стр.20
11.Приложение 1. Сведения о составе Совета директоров СПВБ	стр.22
12.Приложение 2. Сведения об Управляющем и составе Правления СПВБ	стр. 25
13.Приложение 3. Критерии определения и размер вознаграждения членов Совета директоров СПВБ и членов Правления СПВБ	стр. 27
14.Приложение 4.Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПВБ за период с1 января по 31 декабря 2018 года	стр.28
15.Приложение 5. Аудиторское заключение о годовойбухгалтерской(финансовой) отчетности СПВБ за период с 1 января по 31 декабря 2018 года	стр.82
16.Приложение 6.Консолидированная финансовая отчетность СПВБ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	стр.86
17.Приложение 7. Аудиторское заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности СПВБ за 2018год	стр.132

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.

СПВБ имеет лицензии, позволяющие осуществлять клиринговую деятельность и деятельность по проведению организованных торгов на российском финансовом рынке.

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 на денежном рынке, рынке иностранной валюты и рынке ценных бумаг осуществляет СПВБ, по сделкам прямого РЕПО с Банком России - НКО АО НРД.

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 2018 году составил:

- на фондовом рынке – 40,67 трлн. руб., (10,83 трлн. руб. составили сделки с акциями, депозитарными расписками и паями ПИФ, а также 29,84 трлн. руб. – сделки с облигациями);
- на валютном рынке – 348,4 трлн. руб.;
- на денежном рынке (включая сделки РЕПО и депозитно-кредитные операции) – 364,2 трлн. руб.;
- на срочном рынке – 89,30 трлн. руб.

Объем торгов на рынках СПВБ в 2018 году составил 1339,217 млрд. руб. (в 2017 году – 1115,929 млрд. руб.).

3. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПВБ

Приоритетным направлением деятельности СПВБ в 2018 году являлась организация торгов на биржевом денежном рынке (деPOSITные сделки).

В целом в 2018 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 2018 года являлись:

- секции межбанковского кредитного рынка – 65 кредитных организаций;
- секции валютного рынка – 104 кредитные организации;
- фондовой секции – 50 банков и инвестиционных компаний.

Объем депозитных сделок, заключенных на СПВБ в 2018 году, составил 1338,023 млрд. руб., в 2017 году – 1110,929 млрд. руб.

Объем торгов ценными бумагами на СПВБ в 2018 году составил 1,194 млрд. руб., в 2017 году – 5,000 млрд. руб.

Объем сделок РЕПО с Банком России на СПВБ в 2018 году составил 1,000 млн. руб.

4.1. ТОРГИ В СЕКЦИИ МЕЖБАНКОВСКОГО КРЕДИТНОГО РЫНКА

В 2018 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 сделок на СПВБ с января 2018 года.

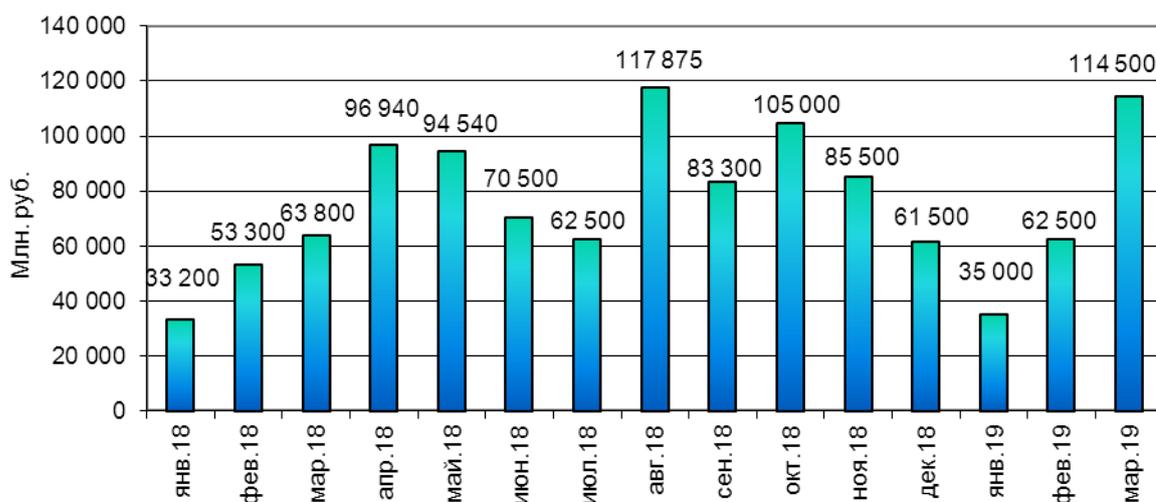
Дата	Объем размещения на депозиты для вкладчиков, млн. руб.						ИТОГО, млн. руб.
	Комитет финансов Санкт-Петербурга	Фонд ЖКХ	Фонд СКМСБМК	Пенсионный фонд РФ	Комитет финансов Ленинградской области	ФАУ "Главгосэкспертиза России"	
янв 18	33 200	0	0	8 500	13 500	6 000	61 200
фев 18	53 300	0	0	500	1 800	6 500	62 100
мар 18	63 800	0	3 201	0	15 000	6 500	88 501
апр 18	96 940	8 900	0	2 100	4 200	7 500	119 640
май 18	94 540	5 900	3 205	0	20 100	5 000	128 745
июн 18	70 500	0	0	1 400	19 200	7 500	98 600
июл 18	62 500	1 000	0	1 900	19 200	0	84 600
авг 18	117 875	1 000	3 207	0	19 200	6 500	147 782
сен 18	83 300	950	0	500	3 900	12 500	101 150
окт 18	105 000	0	0	113 900	15 600	6 000	240 500
ноя 18	85 500	950	3 221	0	23 700	6 500	119 871
дек 18	61 500	900	3 234	2 700	4 500	12 500	85 334
янв 19	35 000	0	1 620	2 130	15 300	0	54 050
фев.19	62 500	900	1 920	2 100	4 500	6 000	77 920
мар.19	114 500	0	1 595	15 400	9 300	8 250	149 045

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

В 2018 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 196 торговых сессий по размещению временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключено 314 депозитных договоров на сумму 927,955 млрд. руб. (в 2017 году – 809,255 млрд. руб.).

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



В 2018 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга осуществлялось на срочные депозиты со сроками размещения, указанными в таблице.

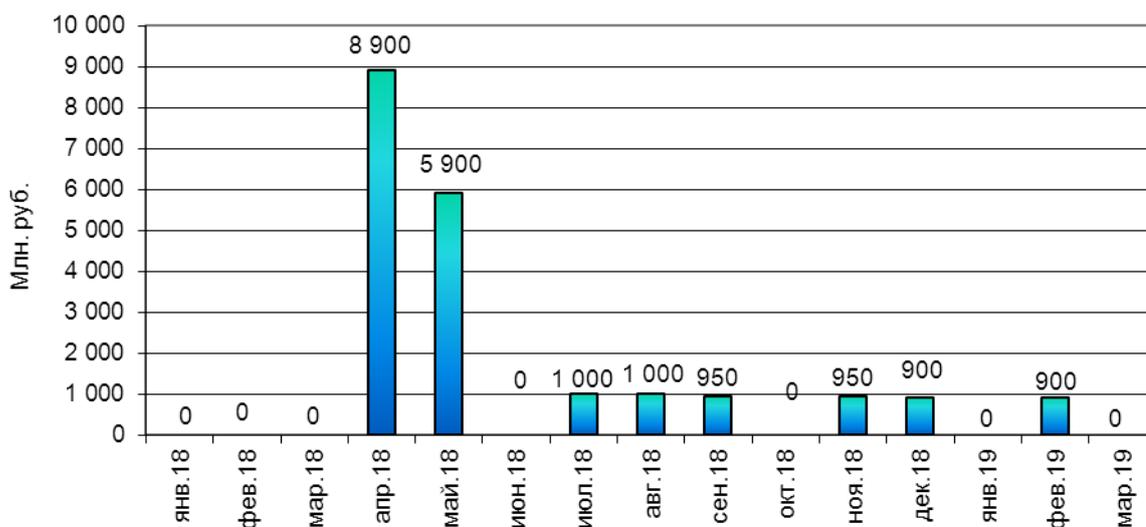
Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
от 1 до 7 дней	542 435	58,5
от 8 до 30 дней	330 460	35,6
от 31 до 48 дней	55 060	5,9

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

В 2018 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2018 году состоялись 7 торговых сессий по размещению на депозитных аукционах временно свободных денежных средств Фонда ЖКХ, на которых было заключено 10 депозитных договоров на сумму 19,600 млрд. руб. (в 2017 году – 51,500 млрд. руб.).

Объем размещения средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты с использованием торговой системы СПВБ

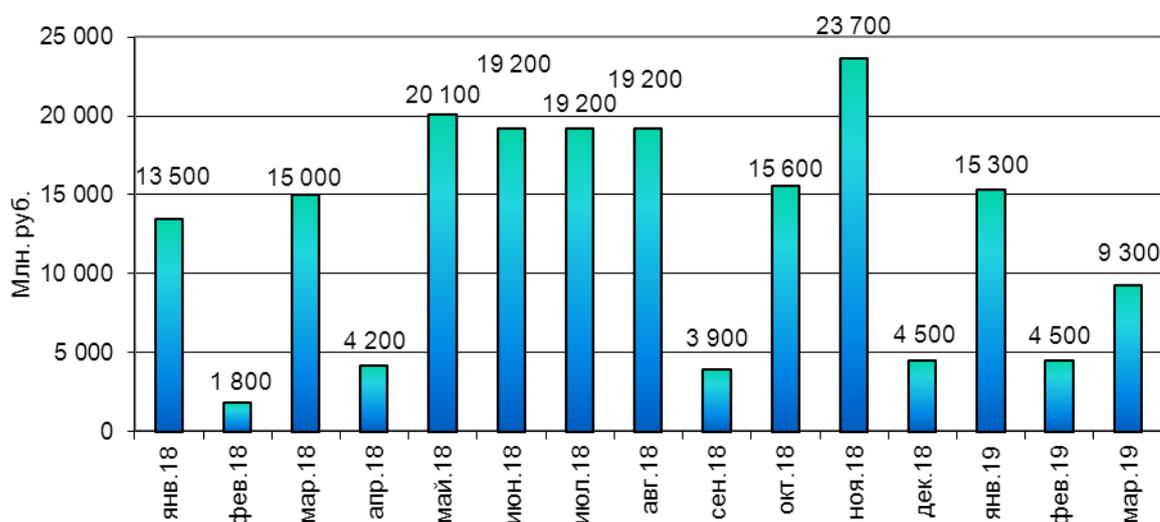


Размещение временно свободных денежных средств бюджета Ленинградской области на депозиты в уполномоченных банках

В 2018 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжилось размещение временно свободных средств бюджета Ленинградской области на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2018 году состоялись 89 торговых сессий по размещению средств бюджета Ленинградской области на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключено 116 депозитных договоров на сумму 159,900 млрд. руб. (в 2017 году – 87,300 млрд. руб.).

Объем размещения средств бюджета Ленинградской области на банковские депозиты с использованием торговой системы СПВБ



В 2018 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Ленинградской области осуществлялось на срочные депозиты со сроками размещения, указанными в таблице.

Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
от 34 до 60 дней	102 300	64,0
от 61 до 90 дней	22 500	14,0
от 91 до 180 дней	35 100	22,0

Размещение Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковские депозиты

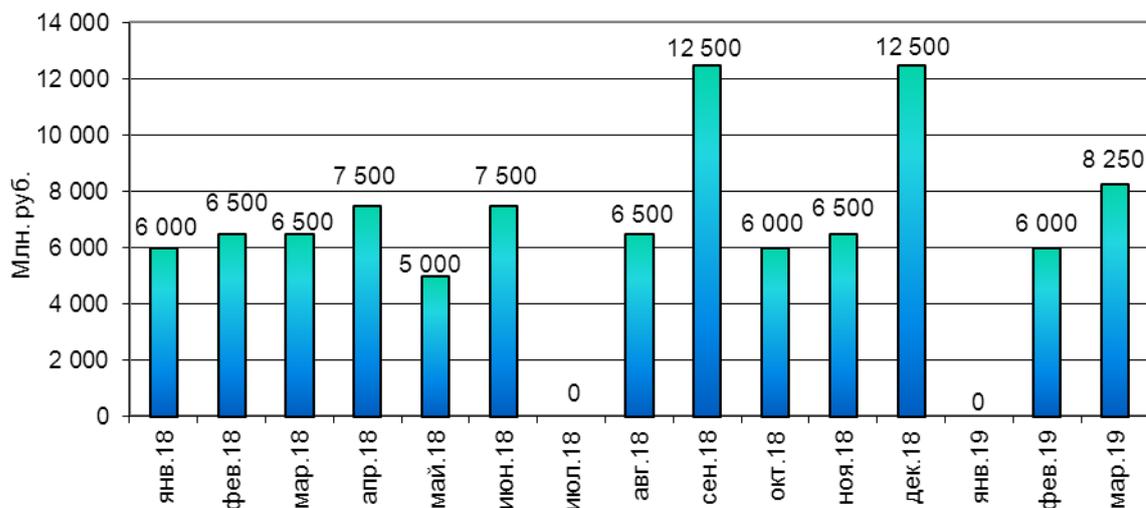
В 2018 году состоялись 9 торговых сессий по размещению Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковских депозитах в уполномоченных банках с использованием информационных программно-технических средств СПВБ, на которых было заключено 16 депозитных договоров суммарным объемом 131,500 млрд. руб. (в 2017 году – 90,500 млрд. руб.).



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

В 2018 году состоялись 20 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 28 депозитных договоров суммарным объемом 83,000 млрд. руб. (в 2017 году – 46,900 млрд. руб.).

Объем размещения средств ФАУ Главгосэкспертиза России на банковские депозиты с использованием торговой системы СПББ

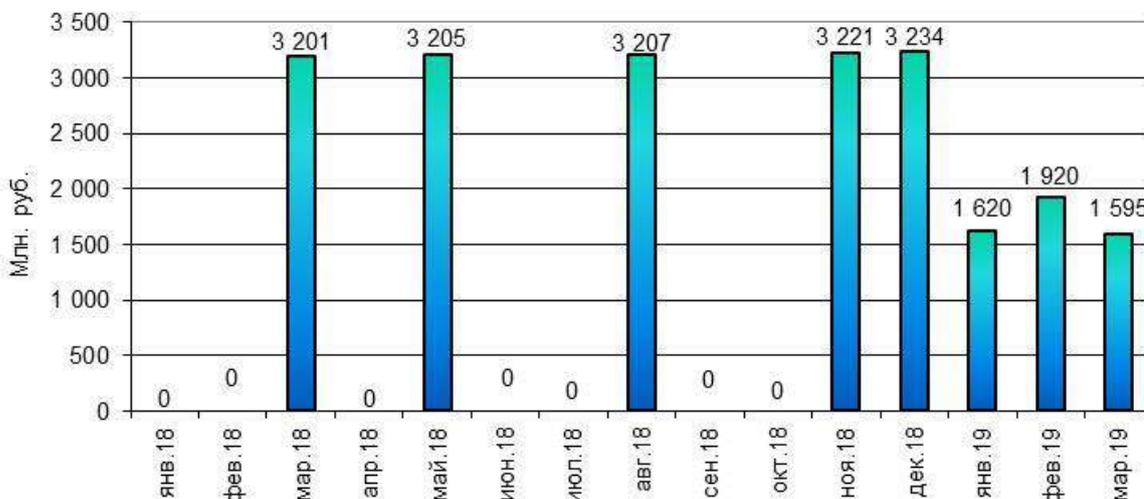


Размещение временно свободных денежных средств некоммерческой организации "Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания" на депозиты в уполномоченных банках

В 2018 году в секции межбанковского кредитного рынка СПББ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда СКМСБМК в уполномоченных банках.

Состоялось 5 торговых сессий, на которых было заключено 15 депозитных договоров суммарным объемом 16,068 млрд. руб. (в 2017 году - 25,474 млрд. руб.).

Объем размещения средств Фонда СКМСБМК на банковские депозиты с использованием торговой системы СПББ



4.2. ТОРГИ В ФОНДОВОЙ СЕКЦИИ СПВБ

Объем торгов акциями на СПВБ в 2018 году составил 1,194 млрд. руб., в 2017 году – 5,000 млрд. руб.

Объем сделок РЕПО с Банком России на СПВБ в 2018 году составил 1,000 млн. руб.

4.3. БИРЖЕВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Основными целями развития биржевых технологий на СПВБ являются:

- обеспечение функционирования существующих биржевых рынков;
- повышение производительности и надежности функционирования программно - технического комплекса СПВБ;
- соответствие требованиям регулирующих органов.

Разработка, поддержка и развитие программного обеспечения торговой, расчетной, клиринговой систем и системы электронного документооборота производится сотрудниками СПВБ.

В 2018 году на СПВБ производились доработки программного обеспечения торговой, отчетной, расчетной, клиринговой подсистем, в частности, реализована возможность заключения договоров РЕПО с ЦБ РФ по фиксированной ставке.

Введено в эксплуатацию непрерывное резервирование Торговой системы СПВБ на основе кластера IBM Informix Dynamic Server.

В течение 2018 года обновлялось сетевое оборудование СПВБ в целях соответствия возрастающим требованиям к скорости работы локальной сети.

Продолжено развитие системы мониторинга ИТ-инфраструктуры биржи. Она включает в себя мониторинг наиболее важных составляющих: бизнес-приложений, системных метрик, сетевой инфраструктуры, сетевых протоколов и операционных систем. Дополнительно были разработаны различные дополнения, которые позволяют контролировать работу 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. Усилен контроль за доступом к серверному помещению СПВБ.

В 2018 году продолжена работа по обслуживанию и обеспечению доступа к международной сети SWIFTНКО АО ПРЦ, а так же банков – клиентов СПВБ. В свое время СПВБ было принято решение не проходить лицензирование как Сервис-Бюро. В связи с этим была разработана схема работы клиентов СПВБ через лицензированное Сервис-Бюро "АльянсФакторс" (г. Москва). Это

позволило компенсировать часть расходов СПББ на собственный программно-аппаратный комплекс SWIFT. Произведена миграция ПО SWIFT на новую версию AllianceAccess 7.3. В рамках данной миграции были установлены новые сервера с ОС Windows 2016 server.

В рамках "Концепции обеспечения безопасности пользователей SWIFT (CSP)" в 2018 году была введена в эксплуатацию система двухфакторной аутентификации, усилен контроль за доступом к серверам и шифровальному оборудованию SWIFT, доработано ПО "Расчетная система ПРЦ" для защиты и проверки целостности и подлинности файлового обмена. В течение 2018 года были произведены 4 программных обновления безопасности SWIFT и несколько обновлений ПО системы.

Была проведена доработка ПО "Расчетная система ПРЦ" в части изменения формата платежных поручений (swift-сообщений), которые вступили в силу в ноябре 2018 года.

В 2019 году работы по программе CSP будут продолжены.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ВИДАХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

В 2018 году СПВБ использованы следующие виды энергетических ресурсов:

- 292,23 тыс. кВт*час электрической энергии в натуральном выражении или 1673,113 тыс. руб. - в денежном выражении (в 2017 году -285,42 тыс. кВт*час и 1542,65 тыс. руб. соответственно);
- 5,011 тыс. литров бензина автомобильного в натуральном выражении или 186,417 тыс. руб. – в денежном выражении (в 2017 году -9,91 тыс. литров и 331,52 тыс. руб. соответственно);
- 8,456 тыс. литров дизельного топлива в натуральном выражении или 318,337 тыс. руб. – в денежном выражении (в 2017 году -5,82 тыс. литров и 194,03 тыс.руб. соответственно);
- 10,402 тыс. кубических метров газа природного в натуральном выражении или 61,21 тыс. руб. – в денежном выражении (в 2017 году -11,24 тыс. кубических метров и 60, 41 тыс. руб. соответственно).

Данные в денежном выражении приведены без НДС.

6. ОБЪЯВЛЕННЫЕ (НАЧИСЛЕННЫЕ) ДИВИДЕНДЫ ПО АКЦИЯМ СПВБ

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 28 июня 2018года дивиденды по итогам 2017 финансового года не объявлялись, не начислялись и не выплачивались, а чистая прибыль по итогам деятельности СПВБ в 2017 году оставлена в распоряжении 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;
- Контролера;
- 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.

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 2018 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.

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 2018 году зафиксировано не было.

Стратегический риск

Стратегия деятельности и развития СПВБ определяется Советом директоров СПВБ.

В рамках управления стратегическим риском СПВБ выявлен и контролируется риск концентрации на одном торговом сегменте (вероятность возникновения потерь в результате слишком большой зависимости от одного из торговых сегментов), а также риск концентрации на одном или нескольких клиентах/контрагентах (вероятность возникновения потерь вследствие слишком большой зависимости от одного или нескольких клиентов/контрагентов).

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.

В 2018 году имел место инцидент, который может привести к реализации кредитного риска. После проведенного анализа ситуации с учетом рекомендаций Комитета по рискам Совет директоров СПВБ установил новые лимиты на банки при размещении временно свободных средств биржи.

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 2018 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 2018 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 2018 году зафиксировано не было.

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

Крупные сделки

В 2018 году сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, не совершались.

Сделки с заинтересованностью

В 2018 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. 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 2019 году является развитие инструментов денежного рынка и организация электронных торговых сервисов.

В условиях высокой конкуренции на рынке финансовых услуг СПВБ будет расширять круг участников для увеличения объемов торгов на денежном рынке, улучшать условия для проведения операций и повышать технологический уровень сервиса для своих клиентов.

Приоритетной задачей деятельности СПВБ является укрепление позиций на рынке кредитных ресурсов и предоставление услуг по проведению денежных аукционов и клирингу сделок частным и государственным компаниям, органам государственной власти и управления. С этой целью СПВБ в 2019 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 услуг как для существующих, так и для новых клиентов, оптимизации правил осуществления клиринга и расчетов. В частности, планируется привлечь нефинансовые организации к участию в торгах на СПВБ не только в качестве вкладчиков, размещающих средства в депозиты, но и в качестве заемщиков, привлекающих кредитные ресурсы.

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 АО НРД, таких как клиринговые услуги и управление обеспечением. СПВБ намеревается углублять сотрудничество между СПВБ и НКО АО 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 намерена активизировать деятельность по предоставлению услуг участникам фондового рынка и эмитентам при проведении операций по размещению и обращению облигаций.

Для улучшения условий проведения денежных расчетов и минимизации издержек участников торгов, СПВБ при осуществлении клиринга и расчетов, будет продолжать работу по совершенствованию действующей системы клиринга и расчетов на основе передовых российских и международных практик. Основной целью деятельности в этом направлении является снижение кредитных и операционных рисков клиентов СПВБ и оптимизация клиринговых процедур.

СПВБ в 2019 году намерена активно разрабатывать и внедрять современные технические решения, направленные на повышение надежности, устойчивости и

производительности технических средств и программного обеспечения торговой и клиринговой систем СПВБ, предоставления услуг в части использования электронного документооборота, средств распространения финансовой информации, использования криптографических средств и др.

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

Для обеспечения эффективности управления деятельностью СПВБ будет применять меры, направленные на улучшение корпоративного управления и управления проектной деятельностью.

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.

Заместитель Управляющего АО СПВБ
(по доверенности №14/19 от 13.03.2019)

В.П.Микитюк

Главный бухгалтер АО СПВБ

Е.Н.Иванова



11. Приложение 1

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ СПВБ

(Избраны на годовом общем собрании акционеров СПВБ 28 июня 2018 года, сведения приведены по состоянию на 31 декабря 2018 года)

1. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Бабичев Алексей Борисович

Год рождения: 1971

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Место работы, занимаемая должность:

Публичное Акционерное Общество «Балтийский Банк», Директор
Казначейства

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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество «АЛАДУШКИН Групп», Генеральный директор

Владение акциями СПВБ: не владеет

3. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Бронников Дмитрий Владимирович

Год рождения: 1980

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Место работы, занимаемая должность:

Северо-Западный банк Публичного акционерного общества «Сбербанк
России» (ПАО Сбербанк), управляющий директор СІВ

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

Место работы, занимаемая должность:

Центральный банк Российской Федерации (Банк России), 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
Место работы, занимаемая должность:
Акционерный коммерческий банк "Абсолют Банк" (публичное акционерное общество), Заместитель Председателя Правления (по 26.09.2018)
Владение акциями СПВБ: не владеет

6. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Гурин Павел Анатольевич
Год рождения: 1975
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Акционерное общество «Международный банк Санкт-Петербурга»,
Начальник Департамента торговых операций и казначейства (по 17.12.2018)
Владение акциями СПВБ: не владеет

7. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Джикович Владимир Велийкович
Год рождения: 1951
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Ассоциация Банков Северо-Запада, Президент
Владение акциями СПВБ: не владеет

8. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Еганов Сергей Борисович
Год рождения: 1966
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Управляющий Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»
Владение акциями СПВБ: не владеет

9. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Левченко Юрий Анатольевич
Год рождения: 1951
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Банк ВТБ (публичное акционерное общество), Заместитель руководителя
Департамента корпоративной сети – старший вице-президент
Владение акциями СПВБ: не владеет

10. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Пашкевич Андрей Николаевич
Год рождения: 1981

Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие»,
Заместитель начальника управления – начальник отдела рынков капитала и
финансирования
Владение акциями СПВБ: не владеет

11. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Реутов Владимир Григорьевич
Год рождения: 1963
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ",
Заместитель Председателя Правления
Владение акциями СПВБ: не владеет

12. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич
Год рождения: 1961
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа", советник
Владение акциями СПВБ: не владеет

13. Член Совета директоров
Фамилия, имя, отчество: Церазов Константин Владимирович
Год рождения: 1980
Гражданство: Российская Федерация
Сведения об образовании: высшее
Место работы, занимаемая должность:
Публичное акционерное общество Банк "Финансовая Корпорация
Открытие",
Директор Департамента инвестиционного бизнеса
Владение акциями СПВБ: не владеет

12. Приложение 2

СВЕДЕНИЯ ОБ УПРАВЛЯЮЩЕМ И СОСТАВЕ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

(Сведения приведены по состоянию на 31 декабря 2018 года)

1. УПРАВЛЯЮЩИЙ СПВБ

1. Управляющий

Фамилия, имя, отчество: Еганов Сергей Борисович

Год рождения: 1966

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»,
Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

2. СОСТАВ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

2.1. Председатель Правления

Фамилия, имя, отчество: Еганов Сергей Борисович

Год рождения: 1966

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа",
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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа",
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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа",

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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа",

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

Место работы, занимаемая должность:

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа",

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 28 июня 2018 года размер вознаграждения членам Совета директоров СПВБ по итогам 2017 финансового года утвержден в размере 9 млн. 995 тыс. руб. (по итогам 2016 финансового года - 20 млн. 998 тыс. руб.)

Размер всех видов вознаграждения, включая заработную плату, которые были выплачены членам Правления СПВБ в течение 2018 года, составил 31 млн. 132 тыс. руб. (в течение 2017 года - 43 млн. 402 тыс. руб.)

14. Приложение 4

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2018 г.

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	32 316	32 697
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	0	0
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		532 329	506 872
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	520 862	490 965
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	4 534	7 632
11	дебиторская задолженность	12	6 933	8 275
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	130 780	130 780

13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	273 023	273 623
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	0	0
17	Нематериальные активы	18	967	430
18	Основные средства	19	810	1 028
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 529	6 628
20	Отложенные налоговые активы	48	3 530	0
21	Прочие активы	20	13 259	7 847
22	Итого активов		989 543	959 905
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		197	195
27	средства клиентов	23	0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	кредиторская задолженность	26	197	195
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	32	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	0	0
36	Прочие обязательства	29	27 230	34 961
37	Итого обязательств		27 459	35 156
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	3 392	3 392
39	Добавочный капитал	30	29 409	29 409
40	Резервный капитал	30	924	924
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1 191	1 191
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0

47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
48	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		927 168	889 833
52	Итого капитала		962 084	924 749
53	Итого капитала и обязательств		989 543	959 905

Заместитель управляющего
(по доверенности № 14/19 от 13.03.2019)

(подпись)

В.П.Микитюк
(инициалы, фамилия)

« 27 марта 2019 г.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 12 месяцев 2018 г.

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая 12/23

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев	За 12 месяцев
			20 <u>18</u> г.	20 <u>17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		54 242	42 535
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	0	0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	0	0
4	процентные доходы	34	32 615	41 997
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		20 403	769
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0

8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	0	0
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 224	-231
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	142 990	146 058
16	Расходы на персонал	42	-96 930	-116 004
17	Прямые операционные расходы	43	-87	-51
18	Процентные расходы	44	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	-50 072	-57 212
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47	0	0
23	Прочие расходы	47	-2 212	-3 092
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		47 931	12 234
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-601	-2 130
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-4 099	-2 130
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	3 498	0
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		47 330	10 104
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0

32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0

50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		0	0
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		47 330	10 104

Заместитель управляющего
(по доверенности № 14/19 от 13.03.2019)


(подпись)

В.П. Микитюк
(инициалы, фамилия)

« 27 » марта 2019 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	регистра-ционный номер
40298000000	20508373	1037843013812

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2018

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 191023, г.Санкт-Петербург, ул.Садовая, 12/23

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17	18	
1	Остаток на <u>01</u> <u>01</u> <u>20 17</u> г.		3392	29409	924					1191					901147	936063	

2	Изменения вследствие выявленных ошибок															
3	Изменения вследствие изменения учетной политики															
4	Остаток на <u>01</u> <u>01</u> <u>20 17</u> г., пересмотренный		3392	29409	924					1191				901147	936063	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения													10104	10104	
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:															
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах															
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах															
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30														
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30														
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49														
12	Прочие взносы акционеров (участников)															
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)													-21418	-21418	

14	Прочее движение резервов																
14.1	Остаток на ____ 20 ____ г.																
15	Остаток на 31 12 20 17 г.		3392	29409	924					1191					889833	924749	
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на 01 01 20 18 г., пересмотренный		3392	29409	924					1191					889833	924749	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения														47330	47330	
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30															
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 12 месяцев 2018 г

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 191023, г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За <u>12</u> месяцев	За <u>12</u> месяцев
			<u>20 18</u> г.	<u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		167 486	144 701
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-59 717	-54 446
5	Проценты полученные		33 206	44 517

6	Проценты уплаченные		0	
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		20 403	769
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-112 129	-131 556
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		0	0
11	Уплаченный налог на прибыль		0	-4 512
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-18 524	-3 618
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		30 725	-4 145
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		0	1 059
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-159	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-771	0
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-32 000	0
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		600	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0

31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-32330	1 059
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-1605	-3086
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1224	-231
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32697	36014
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	32316	32697

Заместитель управляющего
(по доверенности № 14/19 от 13.03.2019)


(подпись)

В.П.Микитюк
(инициалы, фамилия)

« 27 марта 2019 г.



Примечания к Бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерное общество "Санкт Петербургская Валютная Биржа"
за 12 месяцев 2018 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации Акционерное общество "Санкт Петербургская Валютная Биржа"

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Номер лицензии	040-00005-000010 и 040-005
2	Срок действия лицензии	бессрочные
3	Дата выдачи лицензии	2012-12-20 и 2013-12-06
4	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление клиринговой деятельности и осуществление деятельности по организации торгов
5	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензии не приостанавливались и не отзывались
6	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечный бенефициар не выявлен (отсутствует)
8	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	191023, Санкт-Петербург, улица Садовая, д. 12/23
9	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов на территории Российской Федерации
10	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, открытых на территории иностранных государств.
11	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствуют

12	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Санкт-Петербург, улица Садовая, д. 12/23
13	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Санкт-Петербург, улица Садовая, д. 12/23
14	Численность персонала некредитной финансовой организации	51
15	Валюта отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	АО СПВБ осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Введение экономических санкций привело к увеличению экономической неопределенности, в т.ч. большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, снижению временно свободных денежных средств вкладчиков, размещающих их на АО СПВБ.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций, утвержденных Центральным Банком Российской Федерации в силу Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1)

	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для принятия имущества и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной собственником, согласно требованиям действующего законодательства; - имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности (менее 5%) величины сопутствующих затрат на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие сопутствующие затраты признаются Обществом прочими расходами отчетного периода; - имущество, произведенное самим Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (создания); - имущество, полученное Обществом безвозмездно и выявленное в ходе инвентаризации, оценивается по рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
2		<p>имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оценивается по договорной стоимости, если договор содержит денежную оценку получаемого и (или) передаваемого имущества. Если в договоре денежная оценка не определена, то Общество оценивает то имущество, оценка которого может быть осуществлена с наибольшей точностью, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>В качестве рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету. Рыночная стоимость должна быть подтверждена документально (данными производителей и торгующих организаций, листингами бирж и торговых палат, экспертным заключением и т.п.).</p> <p>Рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.).</p> <p>При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, обследований, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, расходы на пусконаладочные работы, оплату пошлин и т.д. Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.</p> <p>В случае, когда стоимость активов и обязательств по договорам (выполнение работ, оказание услуг) определена в условных единицах (валютах других стран) и между датой принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету и датой исполнения обязательств по договорам происходит изменение курса Центрального банка Российской Федерации, активы и исполненные обязательства принимаются к учету в оценке, исчисленной исходя из курса, действовавшего на дату принятия этих объектов к бухгалтерскому учету. Возникшая разница в рублевой оценке имущества и исполненных обязательств квалифицируется как дооценка стоимости объектов имущества и отражается на счетах по учету корректировки стоимости соответствующих объектов имущества в корреспонденции со счетом, на котором происходит формирования учетной стоимости объекта или счетов расчетов.</p> <p>После принятия имущества к учету его стоимость не подлежит изменению кроме специально предусмотренных случаев, например, для основных средств – достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, для финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, – корректировка учетной стоимости до рыночной.</p> <p>В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).</p> <p>Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных контрагентами или присужденных по решению суда.</p>

3	Причины реклассификации сравнительных сумм	Представление и группировка сравнительных показателей в данной отчетности произведена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1), в частности Положение ЦБ РФ от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Положение ЦБ РФ от 2 сентября 2015 г. N 486-П "О Платежных счетах бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения"
4	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода незначительно.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики НФО. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение НФО.
	и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; - Прочие размещенные средства, дебиторская задолженность и прочие активы; - Прочие обязательства
3	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. НФО производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Общество оценивает справедливую стоимость финансовых активов по справедливой стоимости, с применением иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Учет НФО ведется в российских рублях. Операции в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	Непрерывность деятельности	Отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности НФО.
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится.

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>С 2018 года учетная политика НФО изменена в связи с переходом на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях , утвержденный Центральным Банком РФ 02.09.2015 г. № 486-П. Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода несущественно.</p>
8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, так как отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К данной группе относятся ценные бумаги, которые соответствуют следующим условиям: - ценные бумаги приобретены как с целью получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и с целью продажи - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В момент первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, принимаются равными сумме договора на их приобретение. В целях последующей оценки финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, если отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. .
15	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Расчет и корректировка амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляются Обществом в последний день месяца, а также на даты полного или частичного погашения.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства НФО не подлежат реклассификации.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	ООбщество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).бщество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Актив (или его часть) принимается Обществом в качестве инвестиционного имущества в случае, если: <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена; - объект предназначен для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого; - продажа актива в течение 12 месяцев от даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
		Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств НФО применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод. Существенными отличиями сроков полезного использования признается включение в различные амортизационные группы отдельных частей объекта основных средств. Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются по решению комиссии. Комиссия выбирает такой срок полезного использования объекта, который наиболее точно соответствует периоду получения Обществом экономических выгод от использования данного объекта.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
28		Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, которое может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена
29	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество использует модель учета нематериальных активов всех групп по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно по состоянию на отчетную дату рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяется линейный способ начисления амортизации для НМА с ограниченным сроком использования. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.
32	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты НФО на разработку НМА подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. В бухгалтерском учете начисление заработной платы отражается за первую половину месяца не позднее даты ее выплаты, начисление заработной платы за вторую половину месяца – в последний день месяца. Выплата вознаграждения работникам производится не реже чем каждые полмесяца. Одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в учете отражаются соответствующие обязательства по уплате страховых взносов. Оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не предусмотрено
35	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не предусмотрено
36	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не предусмотрено

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
37	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев от даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования; - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным, при продаже таких активов; - управляющим или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; <p>Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</p> <ul style="list-style-type: none"> - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Если Общество признало объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия не удовлетворяются, то признание актива в этом качестве прекращается. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p>
38	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); <p>Существующее обязательство возникает в случае наличия прошлого события, являющегося обязывающим, т.е. в случаях отсутствия реальной альтернативы урегулирования обязательства, созданного данным событием, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством РФ или иным подлежащим применению правом;
		<p>когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В отношении надежной расчетной оценки величины обязательства следует учитывать, что при невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано (условное обязательство). <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости объекта аренды либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды
40	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания
41	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в сумме вкладов участников общества.
42	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции (доли) отсутствуют
43	Порядок признания и оценки резервного капитала	Сформирован за счет ежегодных отчислений от прибыли до достижения им размера, определенного Уставом, в соответствии с ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах"
44	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.

		<p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p>
45	Порядок отражения дивидендов	Доходы в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

тыс. рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах	32167		32167	32299		32299
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства	149		149	398		398
6	Итого	32316		32316	32697		32697

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

тыс. рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства	32316	32697
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
5	Итого	32316	32697

Примечание 10

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	520862		520862	490965		490965
3	в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						

5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
12	Прочее						
13	Итого	520862		520862	490965		490965

Примечание 11

Займы выданные и прочие размещенные средства

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Средства в некредитных клиринговых организациях						
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4534		4534	7632		7632
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями						
8	Итого	4534		4534	7632		7632

Примечание 12

Дебиторская задолженность

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018			На 31.12.2017		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов	6996	63	6933	8275		8275
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
5	Расчеты по финансовой аренде						
6	Прочая дебиторская задолженность	1515	1515				
7	Итого	8511	1578	6933	8275		8275

Примечание 13

Инвестиции в ассоциированные предприятия

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018				На 31.12.2017				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество «Петербургский Межбанковский Финансовый Дом»	69		69	7,2900	69		69	7,2900	РФ
2	Акционерное общество «Расчетно-депозитарная компания»РДК	800		800	4,0000	800		800	4,0000	РФ
3	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	1		1	0,0004	1		1	0,0004	РФ
4	Общество с ограниченной ответственностью «Петербургский технический центр»	129910		129910	81,1937	129910		129910	81,1937	РФ
5	Итого	130780		130780		130780		130780		

Примечание 15

Инвестиции в дочерние предприятия

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018				На 31.12.2017				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр»	2063		2063	59,0000	2063		2063	59,0000	РФ
3	Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»	270960		270960	99,5626	270960		270960	99,5626	РФ
4	АО «Северо-Западное бюро кредитных историй»	0		0	0	600		600	40,0000	РФ
5	Итого	273023		273023		273623		273623		

Примечание 18

Нематериальные активы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка)на01.01. 2017 года			1910	1910
2	Накопленная амортизация			-1772	-1772
3	Балансовая стоимость на 01.01. 2017 года	0	0	138	138
4	Поступление				0
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
7	Выбытие				
8	Амортизационные отчисления			-136	-136
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на 31.12.2017 года	0	0	2	2
14	Стоимость (или оценка) на 01.01. 2018 года	265	164	9	438
15	Накопленная амортизация	0	0	-8	-8
16	Балансовая стоимость на 01.01. 2018 года	265	164	1	430
17	Поступление	229	340	202	771
18	Затраты на создание				
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
20	Выбытие				

21	Амортизационные отчисления	-176	-56	-2	-234
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	318	448	201	967
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018 года	494	504	211	1209
28	Накопленная амортизация	-176	-56	-10	-242
29	Балансовая стоимость на 31.12.2018 года	318	448	201	967

Примечание 19

Основные средства

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.0.1. 2017 года		19548		930	13423	33901
2	Накопленная амортизация		-18833		-895	-12509	-32237
3	Балансовая стоимость на 01.01. 2017 года	0	715		35	914	1664
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
8	Выбытие		-770				-770
9	Амортизационные отчисления		441		-35	-272	134

10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на 31.12. 2017 года	0	386	0	0	642	1028
15	Стоимость (или оценка) на 01.01. 2018 года		958			2116	3074
16	Накопленная амортизация		-572			-1474	-2046
17	Балансовая стоимость на 01.01. 2018 года		386			642	1028
18	Поступление					159	159
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передача						
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
22	Выбытие					-91	-91
23	Амортизационные отчисления		-157			-129	-286
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на 31.12. 2018 года		229			581	810
29	Стоимость (или оценка) на 31.12. 2018 года		958			2184	3142
30	Накопленная амортизация		-729			-1603	-2332
31	Балансовая стоимость на 31.12. 2018 года		229			581	810

Примечание 20

Прочие активы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1109	1173
5	Расчеты с персоналом		
6	Расчеты по социальному страхованию	23	74
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	767	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8546	4224
9	Запасы	407	353
10	Расчеты с акционерами, участниками		
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее	2407	2023
14	Резерв под обесценение		
15	Итого	13259	7847

Примечание 26 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
Кредиторская задолженность
тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		

16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность	197	195
20	Итого	197	195

Примечание 29

Прочие обязательства

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом	1677	2803
3	Расчеты по социальному страхованию	0	3
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	17653	28894
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7900	3261
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
10	Прочее		
11	Итого	27230	34961

Примечание 30

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01. 2017 года	1696	1696				1696
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде						
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде						
5	На 31.12. 2017 года	1696	1696				1696
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде						
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде						
9	На 31.12. 2018 года	1696	1696				1696

Примечание 34

Процентные доходы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам,		
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам,		
	в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 615	41 997

12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	32 615	41 997

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1224	-231
3	Итого	1224	-231

Примечание 41

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу	116	177
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	442	1850
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого	558	2027

Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров		
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		

24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
42	Итого		

Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
48	Итого		
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	142432	144031
	комиссионное вознаграждение по МКР(межбанковский кредитный рынок)	125559	125093
	комиссионное вознаграждение по клирингу	13060	14781
	прочее	3813	4157
55	Итого	142432	144031
56	Всего	142990	146058

Примечание 42

Расходы на персонал

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	73292	89097
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	19884	23300
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее	3754	3607
6	Итого	96930	116004

Примечание 43

Прямые операционные расходы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	87	51
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги		
11	Прочее		
12	Итого	87	51

Примечание 46

Общие и административные расходы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8956	9841
2	Амортизация основных средств	343	636
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	232	136
4	Расходы по аренде	17571	15751
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	37	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7463	8511
7	Расходы по страхованию	221	277
8	Расходы на рекламу и маркетинг		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	885	1798
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы	1432	808
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы	324	247
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8107	8321
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	379	102
17	Прочие административные расходы	4122	10784
18	Итого	50072	57212

Примечание 47 Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1578	
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	110	
5	Прочие расходы	524	3092
6	Итого	2212	3092

Примечание 48

Налог на прибыль

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-4099	-2130
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3498	0
4	Итого, в том числе:	-601	-2130
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-601	-2130
7	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность		

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31.12. 2018 года

тыс.рублей

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства		21900						21900
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	займы выданные и прочие размещенные средства								
11	дебиторская задолженность								
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия				129910				129910

13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
14	Инвестиции в дочерние предприятия		273023						273023
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
16	Инвестиционное имущество								
17	Нематериальные активы								
18	Основные средства								
19	Прочие активы								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
24	средства клиентов								
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
26	выпущенные долговые ценные бумаги								
27	кредиторская задолженность					5			5
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
29	Прочие обязательства								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами									
за 12 месяцев 2018 года									
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
4	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы от участия		20365						20365
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								

8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		1147		60				1207
16	Расходы на персонал					31132			31132

17	Прямые операционные расходы								
18	Процентные расходы								
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
20	Общие и административные расходы		7839		140				7979
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
22	Прочие доходы								
23	Прочие расходы								

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: в части доходов-Техдоступ к торговой системе АО СПВБ (60 тыс.рублей), Техдоступ к сети АО СПВБ (1080 тыс.рублей), Ключи ЭЦП (67 тыс.рублей); в части расходов- Обеспечение работы оборудования (140 тыс. рублей), Расчетное банковское обслуживание (7839 тыс.рублей). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Заместитель управляющего
по доверенности №14/19 от 13.03.2019



В.П.Микитюк



15. Приложение 5

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Санкт-Петербург
2019**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) 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 некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2018 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

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 (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.

Важные обстоятельства

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО СПВБ за 2018 год подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций, утвержденными Центральным Банком Российской Федерации на основании Федерального закона от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год были пересмотрены, чтобы обеспечить сопоставимость с данными за 2018 год. Указанная информация приведена в Приложении 3 к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Основы составления отчетности».

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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(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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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

«11» апреля 2019 года

16. Приложение 6

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

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

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2018 года**

2019 год

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года	88
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	89
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	90
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года..	91
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	92
1. Основная деятельность Группы	94
2. Принципы составления финансовой отчетности	98
3. Основные положения учетной политики	99
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках.....	111
5. Комиссионные доходы и расходы	113
6. Процентные доходы.....	114
7. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал.....	114
8. Налог на прибыль	115
9. Денежные средства и их эквиваленты	116
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	116
11. Средства в финансовых организациях.....	117
12. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	117
13. Инвестиции в ассоциированные компании	117
14. Основные средства и нематериальные активы.....	118
15. Дебиторская задолженность	118
16. Кредиторская задолженность	119
17. Средства клиентов.....	119
18. Прочие активы и обязательства	119
19. Уставный капитал и эмиссионный доход.....	119
20. Нераспределенная прибыль	120
21. Условные и договорные обязательства.....	120
22. Операции со связанными сторонами.....	121
23. Оценка справедливой стоимости.....	122
24. Управление капиталом	124
25. Управление рисками	125

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	158 128	151 028
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	165 459	141 204
Средства в финансовых организациях	11	864 693	891 500
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	12	16 355	16 829
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (организации)	13		600
Основные средства	14	810	1 028
Нематериальные активы	14	967	2
Отложенные налоговые активы	8	5 783	8 199
Дебиторская задолженность	15	48 655	32 948
Прочие активы	18	2 814	2 010
Итого активы		1 263 664	1 245 348
Обязательства			
Средства клиентов	17	19 075	57 369
Кредиторская задолженность	16	15 402	8 904
Отложенные налоговые обязательства	8	32	
Прочие обязательства	18	19 742	32 195
Итого обязательств		54 251	98 468
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	731 784	669 445
Неконтрольные доли участия		6 598	6 404
Итого собственный капитал		1 209 413	1 146 880
Итого обязательств и собственного капитала		1 263 664	1 245 348

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентные доходы	6	63 073	80 171
Комиссионные доходы и выручка от оказания услуг	5	179 748	160 921
Комиссионные расходы	5	(1 671)	(1 654)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	23	23 044	10 976
Изменение резерва под обесценение активов	15	(1 644)	
Прочие операционные доходы	7	29 853	16 814
Чистые доходы (расходы)		293 614	267 228
Административные и прочие операционные расходы	7	(99 445)	(97 137)
Расходы на персонал	7	(102 334)	(115 976)
Операционная прибыль		91 835	54 115
Прибыль (убыток) до налогообложения		91 835	54 115
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8	(19 218)	(9 516)
Прибыль (убыток) за период		72 617	44 599
Чистая прибыль головной организации		72 334	44 055
Чистая прибыль, относящаяся к неконтрольным долям		283	544

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль (убыток) за период, признанная в отчете о прибылях и убытках	72 617	44 599
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)	(10 084)	(21 418)
Совокупный доход за период	62 533	23 181
Совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников головной организации	62 339	22 637
Неконтрольную долю участия	194	544

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 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
Прибыль / убыток за 2018 год	-	-	-	72 334	72 334	283	72 617
Прочий совокупный доход (распределение фондов)				(9 995)	(9 995)	(89)	(10 084)
Остаток на 31 декабря 2018 года	440 247	29 409	1 375	731 784	1 202 815	6 598	1 209 413

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Комиссионные доходы	1 463	1 452
Комиссионные и иные доходы участников группы - некредитных организаций от оказания услуг	201 013	157 110
Прочие операционные доходы	5 019	5 861
Комиссионные расходы	(1 613)	(1 675)
Расходы участников группы- некредитных организаций на материалы, работы, услуги	(54 474)	(30 766)
Операционные расходы	(159 734)	(187 237)
в том числе:		
расходы на персонал	(133 883)	(150 631)
прочие операционные расходы	(25 851)	(36 606)
Уплаченные налоги	(24 706)	(10 060)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(33 032)	(65 315)
Прочие активы	(10)	(184)
Средства банков	(50 080)	(46 110)
Средства клиентов	(16 697)	(195)
Прочие обязательства	(22)	(26)
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности	(99 841)	(111 830)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение акций других организаций (долей участия)	(4 114)	(11)
Продажа акций других организаций (долей участия) и иное выбытие	600	10
Размещение (возврат) депозитов	36 539	(38 000)
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(930)	
Продажа основных средств, нематериальных активов		1 059
Процентные доходы	61 141	85 923
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	1 037	
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности	94 273	48 981
Денежные средства от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды и прочие выплаты акционерам (участникам)	(49)	
Иная статья		

Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) финансовой деятельности	(49)	0
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	12 717	(3 675)
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	7 100	(66 524)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	151 028	217 552
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	158 128	151 028

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 31.12.2018 года
 - Общество с ограниченной ответственностью «Петербургский технический центр», (ООО ПТЦ) - 81,19% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2018 года
 - Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (ЗАО «СПб РДЦ») - 99,56% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2018 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 2018 году стали деятельность по организации и развитию торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки) и клиринговая деятельность.

В 2018 году АО СПВБ предоставлялась возможность работы участникам торгов со следующими финансовыми инструментами:

- денежный рынок – проведение аукционов и торгов по размещению денежных средств на депозиты в уполномоченных банках;
- 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);
- сделки прямого РЕПО с Банком России

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 на денежном рынке, рынке иностранной валюты и рынке ценных бумаг осуществляет АО СПВБ, по сделкам прямого РЕПО с Банком России – НКО АО НРД.

Состав акционеров АО СПВБ на 31 декабря 2018 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
Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	216	12,736
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 "БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	211	12,441
Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	186	10,967
Центральный банк Российской Федерации (Банк России)	151	8,903
Прочие акционеры	188	11,085
Всего	1696	100

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

Конечный бенефициар не выявлен (отсутствует).

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 06.12.2013 г. на осуществление деятельности по организации торгов. Вид лицензии – биржа;
- Лицензия ФСФР России № 040-00005-000010 от 20.12.2012 г. 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;

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.

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 непрерывности деятельности и 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 отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для кредитных и некредитных финансовых организаций. 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.

Для годового периода, начинающегося 1 января 2018 года, Группа СПВБ применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Выручка согласно МСФО (IFRS) 15 признается в сумме, отражающей вознаграждение, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Группа СПВБ оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 на финансовое положение и результаты деятельности при первом применении как несущественное.

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.

Группа СПВБ применяла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (пересмотренный) в отношении периода, начинающегося 1 января 2018 года. В соответствии с переходными положениями применение данного МСФО осуществляется перспективно.

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от бизнес-модели, используемой для их управления, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков, как: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости при выполнении следующих условий:

- приобретается с основной целью удержания для получения предусмотренных условиями договора денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- приобретается с целью как удержания для получения предусмотренных условиями договора денежных потоков, так и с целью продажи;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не были классифицированы в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

Финансовые активы, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При изменении бизнес-модели владения финансовыми активами финансовые активы реклассифицируются.

Изменение классификации финансовых активов не оказало существенного влияния на их балансовую стоимость при первом применении МСФО (IFRS) 9.

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.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии.

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств - это разница между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что требования более не выполняются, то на текущую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до необходимой величины.

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.

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 закреплённого права произвести взаимозачет и намерения произвести расчет на нетто-основе либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Выпущенные финансовые обязательства и долевыe инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыe инструменты

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

Выкуп собственных долевыx инструментов Группы СПВБ признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыx 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 потребуются 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.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты (далее – "иностранная валюта"), отражаются по обменному курсу на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, 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 2018 и 2017 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 2018 года.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций привело к изменениям в учетной политике Группы, указанным выше.

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) 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. В результате указанных изменений, платежи по договорам операционной аренды (кроме краткосрочной и аренды активов с низкой стоимостью) будут отражены в составе денежных потоков по финансовой деятельности.

Группа СПВБ не планирует применять стандарт досрочно и оценивает, что влияние его применения на консолидированную отчетность будет незначительным. Группа будет применять указанный стандарт в отношении договоров аренды, заключенных после 1 января 2019 года.

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 с 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки призваны дать более полное понимание понятие «существенности», а именно уровень существенности информации для пользователей определен как «можно обоснованно ожидать, что повлияет» вместо ранее применяемого «может повлиять».

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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 2018 г. общая стоимость дебиторской задолженности составила 50 299 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 32 948 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, обладающая признаками обесценения, по состоянию на 31 декабря 2018 года, составляет 1 644 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствует.

Классификация финансовых активов

Классификация и оценка финансовых активов осуществляются в зависимости от условий договора и бизнес-модели использования актива. Бизнес-модель использования финансового актива отражает порядок управления активом для достижения цели бизнеса. По состоянию на последний день каждого квартала Группа проводит оценку соответствия применяемой бизнес-модели для каждого финансового актива и, в случае несоответствия, осуществляет реклассификацию активов.

Обесценение финансовых активов

Группа проводит тестирование на обесценение финансовых активов по состоянию на последний день каждого квартала по ряду показателей. Вместе с этим, Группа проводит оценку изменения (значительного увеличения) кредитного риска на основании всех имеющихся данных по данному активу и плановым показателям.

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 2018 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 19 742 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, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Комиссионные доходы		
Организация торгов на денежном рынке	125 559	125 093
Клиринговые услуги	13 060	14 781
Услуги расчетного депозитария, ведение счетов депо	35 756	14 795
Операционное обслуживание	1 463	1 452
Организация торгов на валютном и фондовом рынке	442	1 850
Прочее	3 468	2 950
Итого доходы по услугам и комиссии полученные	179 748	160 921
Комиссионные расходы		
Ведение счетов, расчетные операции	(1 145)	(1 306)
Прочие расходы	(526)	(348)
Итого расходы по услугам и комиссии выданные	(1 671)	(1 654)

6. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Средства в финансовых и кредитных организациях	63 073	80 171
Итого процентных доходов	63 073	80 171

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на персонал	102 334	115 976
Прочие операционные расходы:		
Страховые взносы и прочие налоги (кроме налога на прибыль)	26 061	29 272
Аренда основных средств	18 158	16 301
Основная система (обслуживание торгов)	11 985	12 325
Прочие профессиональные услуги	2 558	7 195
Охрана	3 171	3 068
Амортизация основных средств и нематериальных активов	575	2 780
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	449	1 265
Содержание имущества	3 868	2 731
Представительские расходы	1 432	500
Прочее	31 188	21 700
<i>в т.ч. отрицательные курсовые разницы</i>	<i>24 303</i>	<i>7 532</i>
Итого затраты на персонал и операционные расходы	201 779	213 113
Прочие операционные доходы	29 853	16 814
<i>в т.ч. положительные курсовые разницы</i>	<i>27 150</i>	<i>10 088</i>

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные и аудиторские услуги, услуги в сфере информационных технологий, услуги в сфере передачи информации и телекоммуникаций, страховые, 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, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	91 835	54 115
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей базовой ставке (20%)	(18 367)	(10 823)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
- доходы (расходы), не принимаемые к налогообложению	(851)	1 307
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
Расходы по налогу на прибыль за год	(19 218)	(9 516)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	2 448	1 542
Текущие расходы по налогу на прибыль	(16 770)	(7 974)

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 2018 и 2017 гг. представлены в таблице:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды:				
Признание обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам	6 171	(2 223)	-	3 948
Прочее (убыток дочерней компании)	2 028	(193)	-	1 835
Отложенный налоговый актив	8 199	(2 416)	-	5 783
Разница в начислении амортизации основных средств		(32)		(32)
Отложенное налоговое обязательство		(32)	-	(32)

9. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации	44 784	15 688
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в банках	113 344	135 340
- Российской Федерации	113 344	135 340
Итого денежные средства и их эквиваленты	158 128	151 028

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 2018 года	31 декабря 2017 года
--------------------------------------	----------------------	----------------------

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	165 459	141 204
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	165 459	141 204

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевой инструмент в виде доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 165 459 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2018 года (141 204 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2017 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Средства на счетах в финансовых организациях	571 261	538 500
Срочные депозиты	293 432	353 000
Итого средства в финансовых организациях	864 693	891 500

12. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	15 485	15 959
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	870	870
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	16 355	16 829

13. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2018 года инвестиции в ассоциированные компании отсутствуют (по состоянию на 31.12.2017 г. - 600 тыс. руб.) и представлены в таблице ниже:

Наименование ЮЛ	Остаток на 31.12.2018	Доля организации в уставном капитале	Остаток на 31.12.2017	Доля организации в уставном капитале
-----------------	--------------------------	--------------------------------------	--------------------------	--------------------------------------

	ЮЛ на 31.12.2018	ЮЛ на 31.12.2017
АО "СЗБКИ"		
(деятельность по технической защите конфиденциальной информации)	600	40

Изменения обусловлены ликвидацией ассоциированной компании, стоимость доли в уставном капитале ассоциированной организации возвращена на расчетный счет АО СПВБ.

14. Основные средства и нематериальные активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Оборудовани е и передаточны е устройства	Транспортн ые средства	Прочие ОС	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016	28 957	930	4 610	3 910	38 407
Поступления					0
Выбытия	(771)				(771)
На 31 декабря 2017	28 186	930	4 610	3 910	37 636
Поступления			125	1 197	1 322
Выбытия			(91)		(91)
На 31 декабря 2018	28 186	930	4 644	5 107	38 867
Накопленная амортизация 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
Начисления за период	157		186	232	575
Выбытия			(91)		(91)
На 31 декабря 2018	27 410	930	4 610	4 140	37 090
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017	933	0	95	2	1 030
На 31 декабря 2018	776	0	34	967	1 777

15. Дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 228	8 287
Авансы выданные	11 060	6 462
Прочее	9 011	18 199

Итого дебиторская задолженность	50 299	32 948
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 644)	
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности	48 655	32 948

16. Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 393	170
Авансы выданные	2 647	28
Расчеты по налогам	2 399	4 374
Прочее	6 963	4 332
Итого	15 402	8 904

17. Средства клиентов

Средства клиентов представляют собой средства на текущих и расчетных счетах участников расчетов. Остатки на 31.12.2018 г. составили 19 075 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 57 369 тыс. руб.).

18. Прочие активы и обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	19 742	30 852
Прочие обязательства		1 343
Итого прочие обязательства	19 742	32 195
Прочие активы	2 814	2 010

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 2017 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
Выпущенные новые акции				
Реализованные собственные акции				
На 31 декабря 2018 года	1 696	440 247	29 409	469 656

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года нераспределенная прибыль составила 731 784 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 669 445 тыс. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа СПВБ не выплачивала акционерам дивиденды за 2017 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 2018 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 2018 году – 44 298 тыс. руб. (в 2017 году – 66 371 тыс. руб.)

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

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

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы		
Активы за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные компании	(21 906)	(30 830)
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	(433 237)	(433 237)
Итого активы	(455 143)	(464 067)
Обязательства		

Средства клиентов	(21 901)	(30 825)
Кредиторская задолженность	(5)	(5)
Итого обязательств	(21 906)	(30 830)
Собственный капитал		
Уставный капитал	(222 683)	(222 683)
Эмиссионный доход	(210 554)	(210 554)
Доля меньшинства		
Итого обязательства и собственный капитал	(455 143)	(464 067)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, ЗАО «СПб РДЦ» выплатило дивиденды за 2018 год в сумме 20 454 тыс. руб., в т.ч. в пользу АО СПВБ в сумме 20 365 тыс. руб. и прочим акционерам ЗАО «СПб РДЦ» в сумме 89 тыс. руб. В соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», дивиденды, выплаченные внутри Группы в сумме 20 365 тыс. руб., полностью исключены в целях составления данной консолидированной финансовой отчетности.

23. Оценка справедливой стоимости

Группа СПВБ производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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 из стоимости чистых активов компании.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 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 2017 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			141 204	141 204
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	15 959		870	16 829
31 декабря 2018 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки			165 459	165 459
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	15 485		870	16 355

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

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевого инструмент. Наиболее точной оценкой справедливой стоимости данного финансового актива является стоимость доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 165 459 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2018 года (141 204 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2017 года).

Максимально уместные ненаблюдаемые исходные данные о чистых активах зарубежной компании получены по состоянию на 31.12.2018 г.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
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
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженное в отчете о прибылях и убытках	24 255
На 31 декабря 2018	165 459

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 2018 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АО СПВБ	962 084	924 749	100 000	100 000		
ООО ПТЦ	86 398	91 356	15 000	15 000		
НКО АО ПРЦ	23 545	23 187			88,8	55,8
ЗАО СПб РДЦ	372 994	361 166	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.

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.

Деятельность Комитета по рискам регулируется Положением о Комитете Совета директоров АО СПВБ по рискам и аудиту, утвержденном Советом директоров АО СПВБ.

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 у Группы СПВБ расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия компаний, входящих в Группу СПВБЮ или несоответствия их деятельности, осуществляемой ими на основании выданных лицензий, требованиям законодательства Российской Федерации и принятым в соответствии с ним нормативных актов, учредительным и внутренним документам, связанных с осуществлением деятельности компаний, входящих в Группу СПВБ, мер со стороны Банка России.

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 риска потери деловой репутации 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 с деятельностью компаний, входящих в Группу СПВБ, и осуществляется анализ возможных правовых рисков.

В целях минимизации правового риска Группа СПВБ стандартизирует проводимые операции и сделки, уполномоченные сотрудники 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 сотрудников Группы СПВБ к актуальной информации по законодательству, внутренним документам Группы СПВБ.

23.04.2019

Заместитель управляющего АО СПВБ


Микитюк В.П.

(по доверенности № 14/19 от 13.03.2019)

Главный бухгалтер АО СПВБ

 **Иванова Е.Н.**



17. Приложение 7

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА 2018ГОД**



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Санкт-Петербург
2019**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества
«Санкт-Петербургская Валютная Биржа» за 2018 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 2018 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, о прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 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 2018 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 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;

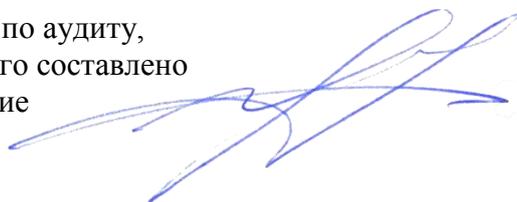
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 2019 года