

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

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

2018 год

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года.....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года ..	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	7
1. Основная деятельность Группы	9
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	13
3. Основные положения учетной политики.....	14
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках	27
5. Комиссионные доходы и расходы.....	28
6. Процентные доходы.....	29
7. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал	29
8. Налог на прибыль.....	30
9. Денежные средства и их эквиваленты	31
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31
11. Средства в финансовых организациях	32
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32
13. Инвестиции в ассоциированные компании	32
14. Основные средства и нематериальные активы	32
15. Дебиторская задолженность.....	33
16. Кредиторская задолженность.....	33
17. Средства клиентов.....	34
18. Прочие активы и обязательства	34
19. Уставный капитал и эмиссионный доход.....	34
20. Нераспределенная прибыль	34
21. Условные и договорные обязательства.....	35
22. Операции со связанными сторонами	35
23. Оценка справедливой стоимости.....	36
24. Управление капиталом	38
25. Управление рисками	39

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

(в тысячах рублей)

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

(в тысячах рублей)

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

(в тысячах рублей)

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

(в тысячах рублей)

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

(в тысячах рублей)

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

1. Основная деятельность Группы

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

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

Сведения о компаниях Группы

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

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

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

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

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

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

- Лицензия Банка России № 040-005 от 06.12.2013г. на осуществление деятельности по организации торгов. Вид лицензии – биржа;
- Лицензия ФСФР России № 040-00005-000010 от 20.12.2012г. на осуществление клиринговой деятельности;
- Лицензия Управления ФСБ РФ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области ЛСЗ № 0000547, рег. № 774Н от 22.04.2013 г. (осуществление разработки, производства распространения, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических)

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, бессрочно;

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

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

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

Основными видами деятельности НКО АО ПРЦ являются:

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

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

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

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

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

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

- брокерской деятельности № 078-11345-100000 (дата выдачи: 17.06.2008);
- дилерской деятельности № 078-12814-010000 (дата выдачи: 24.12.2009);
- депозитарной деятельности №078-13796-000100 (дата выдачи: 29.08.2013).

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Принципы составления финансовой отчетности

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

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

Учет влияния инфляции

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Признание выручки

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

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

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Группа СПВБ передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне на условиях "транзитного" соглашения;
- Группа СПВБ (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

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

Взаимозачет финансовых активов

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевыми инструментами

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевыми инструментами

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства

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

Депозитарная деятельность

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 г. Группа СПВБ состояла из одного операционного сегмента.

Применение новых и пересмотренных стандартов

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

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

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

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

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

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

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

Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

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

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты компания начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15. Группа СПВБ не планирует

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

применять стандарт досрочно и оценивает, что влияние его применения на консолидированную отчетность будет незначительным.

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

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

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

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

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

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

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную трактовку по отдельности или вместе с другими неопределенными налоговыми трактовками;
- оценила вероятность того, согласится ли налоговый орган с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала при расчете налога на прибыль. Если высокая вероятность отсутствует, необходимо отразить влияние неопределенности при расчете.

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

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

МСФО (IAS) 28 (например, в результате распределения убытков объекта инвестиций или тестирования на обесценение).

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

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности

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

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

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

Оценка финансовых инструментов

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

- использование цен недавних сделок между независимыми сторонами;

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Краткосрочные вознаграждения работникам

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

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

5. Комиссионные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Комиссионные доходы		
Организация торгов на денежном рынке	125 093	213 847
Клиринговые услуги	29 576	31 757
Операционное обслуживание	1 452	2 017
Реализация программного обеспечения и технических услуг	690	3 591
Организация торгов на валютном и фондовом рынке	1 850	778
Прочее	2 260	1 541
Итого доходы по услугам и комиссии полученные	160 921	253 531
Комиссионные расходы		
Ведение счетов, расчетные операции	(1 306)	(1 790)
Прочие расходы	(348)	(145)
Итого расходы по услугам и комиссии выданные	(1 654)	(1 935)

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

6. Процентные доходы

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

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на персонал	115 976	150 133
Прочие операционные расходы:		
Страховые взносы и прочие налоги (кроме налога на прибыль)	29 272	31 478
Аренда основных средств	16 301	16 309
Основная система (обслуживание торгов)	12 325	14 204
Прочие профессиональные услуги	7 195	7 240
Охрана	3 068	3 007
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 780	1 546
Содержание имущества	2 731	1 748
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	1 265	1 394
Представительские расходы	500	535
Прочее	21 700	44 654
<i>в т.ч. отрицательные курсовые разницы</i>	<i>7 532</i>	<i>26 808</i>
Итого затраты на персонал и операционные расходы	213 113	272 248
Прочие операционные доходы	16 814	19 908
<i>в т.ч. положительные курсовые разницы</i>	<i>10 088</i>	<i>15 493</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, аудиторские, юридические и прочие услуги.

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток)	по	МСФО	до		
налогообложения				54 115	137 842
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей базовой ставке (20%)				(10 823)	(27 568)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:					
- доходы, не принимаемые к налогообложению				2 394	9 867
- расходы, не принимаемые к налогообложению				(1 087)	(574)
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива					
Расходы по налогу на прибыль за год				(9 516)	(18 275)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц				1 542	(9 741)
Текущие расходы по налогу на прибыль				(7 974)	(28 016)

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

<i>(в тысячах рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Отражено в отчете о прибылях и убытках		
Отражено в совокупном доходе		

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Налоговое временных уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды:	воздействие разниц,			
Резерв под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, средств в - других банках		-	-	-
Признание обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам		7 297	(1 126)	-
Прочее (убыток дочерней компания)		2 444	(416)	-
Чистый налоговый (обязательство)	отложенный актив	9 741	(1 542)	-
				8 199

9. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевого инструмент в виде доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 141 204 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2017 года (130 228 тыс.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

руб. – по состоянию на 31 декабря 2016 года). Подробная информация об оценке финансовых активов, оцениваемых через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представлена в Примечании 23.

11. Средства в финансовых организациях

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

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

13. Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

14. Основные средства и нематериальные активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Оборудование и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие ОС	НМА	Итого
--------------------------------------	----------------------------------------	-----------------------	-----------	-----	-------

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	29 738	861	4 679	3 354	38 632
Приобретения		69		2 000	2 069
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
На 31 декабря 2016	28 957	930	4 610	3 910	38 407
Приобретения					0
Выбытия	(771)				(771)
На 31 декабря 2017	28 186	930	4 610	3 910	37 636
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015	26 902	861	4 502	3 080	35 345
Начисления за период	1 325	34	51	136	1 546
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
На 31 декабря 2016	27 446	895	4 484	1 772	34 597
Начисления за период	578	35	31	2 136	2 780
Выбытия	(771)				(771)
На 31 декабря 2017	27 253	930	4 515	3 908	36 606
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016	1 511	35	126	2 138	3 810
На 31 декабря 2017	933	0	95	2	1 030

15. Дебиторская задолженность

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

16. Кредиторская задолженность

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

17. Средства клиентов

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

18. Прочие активы и обязательства

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

19. Уставный капитал и эмиссионный доход

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

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

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

20. Нераспределенная прибыль

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

21. Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

22. Операции со связанными сторонами

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

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

23. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженное в отчете о прибылях и убытках	10 976
На 31 декабря 2017	141 204

24. Управление капиталом

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

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

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

Нормативы достаточности капитала для основных компаний Группы СПВБ были следующими:

	Собственные средства (СС)		Обязательные нормативы СС		Норматив достаточности капитала	
	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
АО СПВБ	924 749	936 063	100 000	100 000		
ООО ПТЦ	91 356	82 700	15 000	15 000		
НКО АО ПРЦ	23 187	22 053			55,85	43,96
ЗАО СПб РДЦ	361 166	342 915	250 000	250 000		

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

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

25. Управление рисками

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

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

Система управления рисками Группы СПВБ призвана:

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

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

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

Операционный риск

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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, отмыwanie денег, риск безопасности, риск основного персонала, риск обработки операции.

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

Регуляторный риск

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

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

Стратегический риск

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

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

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

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

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

Риск потери деловой репутации

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

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

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

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

Правовой риск

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

Правовой риск связан с убытками, вызванными нарушением договорных обязательств, судебными процессами, уголовной и административной ответственностью членов Группы СПВБ и/или их руководства в рамках исполнения ими должностных обязанностей. Убытки, возникающие в результате реализации правового риска, отражаются в базе данных событий операционного риска.

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

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

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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;

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

- 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

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

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

Управление страновым риском осуществляется на основании нормативных документов Банка России.

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

К внутренним причинам возникновения странового риска относятся:

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

К внешним причинам возникновения странового риска относятся:

- неисполнения иностранными контрагентами (юридическими, физическими лицами) обязательств из-за экономических, политических или социальных изменений условий его деятельности;
- недоступность валюты денежного обязательства контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента);
- нарушения клиентами и контрагентами условий, процедур, тарифов по причинам, указанным выше.

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

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

Управляющий АО СПВБ

Главный бухгалтер АО СПВБ

20 апреля 2018 года



Филаретов А.Ю.

Иванова Е.Н.