

Утверждено

решением Совета директоров  
Акционерного общества "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"  
18 мая 2017 г., протокол № 292

ГODOVOЙ ОТЧЕТ  
Акционерного общества  
"Санкт-Петербургская Валютная Биржа"  
за 2016 год

Санкт-Петербург  
2017

## СОДЕРЖАНИЕ

1.Общая информация	стр. 3
2.Положение СПВБ среди российских бирж	стр. 4
3.Приоритетные направления деятельности СПВБ	стр. 4
4.Основные результаты деятельности СПВБ	стр. 5
4.1. Торги в секции межбанковского кредитного рынка	стр. 6
4.2. Торги в секции валютного рынка	стр. 10
4.3. Торги в фондовой секции	стр. 10
4.4. Развитие биржевых технологий	стр. 11
5.Информация об использованных видах энергетических ресурсов	стр. 12
6.Объявленные (начисленные) дивиденды по акциям СПВБ	стр. 12
7.Основные факторы риска, связанные с деятельностью СПВБ	стр. 13
8.Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность	стр. 19
9.Корпоративное управление	стр. 20
10.Перспективы развития СПВБ	стр. 21
11.Приложение 1. Сведения о составе Совета директоров СПВБ	стр. 23
12.Приложение 2. Сведения об Управляющем и составе Правления СПВБ	стр. 27
13.Приложение 3. Критерии определения и размер вознаграждения членов Совета директоров СПВБ и членов Правления СПВБ	стр. 29
14.Приложение 4. Годовая бухгалтерская отчетность СПВБ за период с 1 января по 31 декабря 2016 года	стр. 30
15.Приложение 5. Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности СПВБ за период с 1 января по 31 декабря 2016 года	стр. 57
16.Приложение 6. Консолидированная финансовая отчетность СПВБ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	стр. 60
17.Приложение 7. Аудиторское заключение о годовой консолидированной финансовой отчетности СПВБ за 2016 год	стр.108

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Состав акционеров СПВБ по состоянию на 31 декабря 2016 года приведен в таблице.

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

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

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

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

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

## **2. ПОЛОЖЕНИЕ СПВБ СРЕДИ РОССИЙСКИХ БИРЖ**

После объединения бирж ММВБ и РТС практически произошла консолидация российского биржевого фондового и валютного рынков на ПАО Московская Биржа.

Объем торгов на рынках ПАО Московская Биржа в 2016 году составил:

- на фондовом рынке – 23,9 трлн. руб., (9,3 трлн. руб. составили сделки с акциями и 14,6 трлн. руб. – сделки с облигациями);
- на валютном рынке – 329,95 трлн. руб.;
- на денежном рынке (включая сделки РЕПО и депозитно-кредитные операции) – 333,9 трлн. руб.;
- на срочном рынке – 115,3 трлн. руб.

Объем торгов на рынках СПВБ в 2016 году составил 1239,087 млрд. руб. (в 2015 году – 1023,748 млрд. руб.).

## **3. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПВБ**

Приоритетными направлениями деятельности СПВБ в 2016 году стали организация и развитие торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки).

В целом в 2016 году участникам торгов на СПВБ предоставлялась возможность заключения сделок:

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

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

#### 4.ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПВБ

Членами секций СПВБ на 31 декабря 2016 года являлись:

- секции межбанковского кредитного рынка – 75 кредитных организаций;
- секции валютного рынка – 120 кредитных организаций;
- фондовой секции – 60 банков и инвестиционных компаний.

Объем депозитных и кредитных сделок, заключенных на СПВБ в 2016 году, составил 1236,974 млрд. руб., в 2015 году – 1021,400 млрд. руб.

Объем торгов иностранной валютой на СПВБ в 2016 году составил 0,010 млрд. руб., в 2015 году – 2,344 млрд. руб.

Объем торгов ценными бумагами на СПВБ в 2016 году составил 2,103 млрд. руб., в 2015 году – 0,004 млрд. руб.

Изменение объемов торгов на биржевом денежном рынке СПВБ по годам показано в таблице.

Год	Объем сделок на денежном рынке СПВБ, млн. руб.											
	Комитет финансов Санкт-Петербурга	Государственная корпорация - Фонд содействия реформированию ЖКХ	НО "Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания"	АО "Санкт-Петербургский центр доступного жилья"	Пенсионный фонд РФ	Комитет финансов Ленинградской области	ФАУ "Главгосэкспертиза России"	Межбанковские кредиты	Федеральное казначейство	АО "Западный скоростной диаметр"	ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	ИТОГО
2005 г.	35 107	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 107
2006 г.	120 379	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120 379
2007 г.	285 622	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	285 622
2008 г.	211 569	269 325	0	0	0	0	0	655	0	0	0	481 549
2009 г.	83 737	243 452	0	0	0	0	0	18 160	0	0	0	345 349
2010 г.	128 719	91 894	1 155	0	0	0	0	19 410	0	0	0	241 178
2011 г.	766 345	162 166	3 380	0	0	0	0	41 625	0	0	0	973 516
2012 г.	526 776	103 300	3 843	2 050	0	0	0	57 715	836 892	9 980	1 400	1 541 956
2013 г.	257 266	85 480	4 265	5 750	0	0	0	55 610	1 985 982	42 500	0	2 436 853
2014 г.	279 716	256 172	5 490	8 200	0	0	0	72 990	0	22 000	0	644 568
2015 г.	356 730	392 000	19 640	1 650	92 100	63 900	22 100	73 280	0	0	0	1 021 400
2016 г.	519 652	344 200	21 980	7 410	94 782	122 700	82 850	43 400	0	0	0	1 236 974

#### 4.1. ТОРГИ В СЕКЦИИ МЕЖБАНКОВСКОГО КРЕДИТНОГО РЫНКА

В 2016 году на СПВБ проводились аукционы и торги по размещению на банковские депозиты в уполномоченных банках денежных средств бюджета Санкт-Петербурга, Фонда ЖКХ, некоммерческой организации "Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания", АО "Санкт-Петербургский центр доступного жилья", Пенсионного фонда Российской Федерации, бюджета Ленинградской области, ФАУ "Главгосэкспертиза России".

Также проводились торги межбанковскими кредитными ресурсами.

В таблице показан объем депозитных и кредитных сделок на СПВБ с января 2016 года.

Дата	Объем размещения на депозиты для вкладчиков, млн. руб.							Межбанковские кредиты, млн. руб.	ИТОГО, млн. руб.
	Комитет финансов Санкт-Петербурга	Фонд ЖКХ	Фонд СКМСБМК	АО "СПБ ЦДЖ"	Пенсионный фонд РФ	Комитет финансов Ленинградской области	ФАУ "Главгосэкспертиза России"		
янв 16	35 000	35 000	1 234	580	16 000	6 300	9 700	2 920	106 734
фев 16	10 000	19 500	1 851	1 130	0	2 100	3 650	5 185	43 416
мар 16	69 131	41 500	3 110	650	0	17 100	9 700	4 445	145 636
апр 16	39 543	50 500	3 110	650	21 000	6 900	13 350	5 140	140 193
май 16	35 000	18 500	3 075	0	18 500	21 300	3 650	3 570	103 595
июн 16	25 500	45 000	2 400	1 200	0	21 000	11 550	5 255	111 905
июл 16	39 217	35 000	600	950	34 582	4 500	6 200	4 830	125 879
авг 16	46 077	39 800	0	0	0	3 000	11 700	4 390	104 967
сен 16	43 000	23 700	2 400	950	2 500	12 000	7 500	4 250	96 300
окт 16	43 322	15 400	600	1 300	2 200	5 400	0	3 415	71 637
ноя 16	66 761	13 500	600	0	0	16 200	5 850	0	102 911
дек 16	67 100	6 800	3 000	0	0	6 900	0	0	83 800
янв 17	44 235	0	0	0	30 400	900	6 750	0	82 285
фев 17	42 000	0	3 000	0	0	11 100	0	0	56 100
мар 17	50 526	7 000	0	0	0	3 900	6 900	0	68 326

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

В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжилось размещение средств бюджета Санкт-Петербурга на банковские депозиты в уполномоченных банках, осуществляемое в форме депозитных аукционов и торгов.

Состоялась 101 торговая сессия по размещению временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключено 225 депозитных договоров на сумму 519,652 млрд. руб. (в 2015 году – 356,730 млрд. руб.).

В 2016 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга на депозиты осуществлялось в 10 кредитных организациях.



В 2016 году размещение временно свободных денежных средств бюджета Санкт-Петербурга осуществлялось на срочные депозиты со сроками размещения, указанными в таблице.

Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
от 1 до 30 дней	319 801,31	61,54
от 31 до 60 дней	100 850,66	19,41
от 61 до 90 дней	32 500,00	6,25
от 91 до 175 дней	66 500,00	12,80

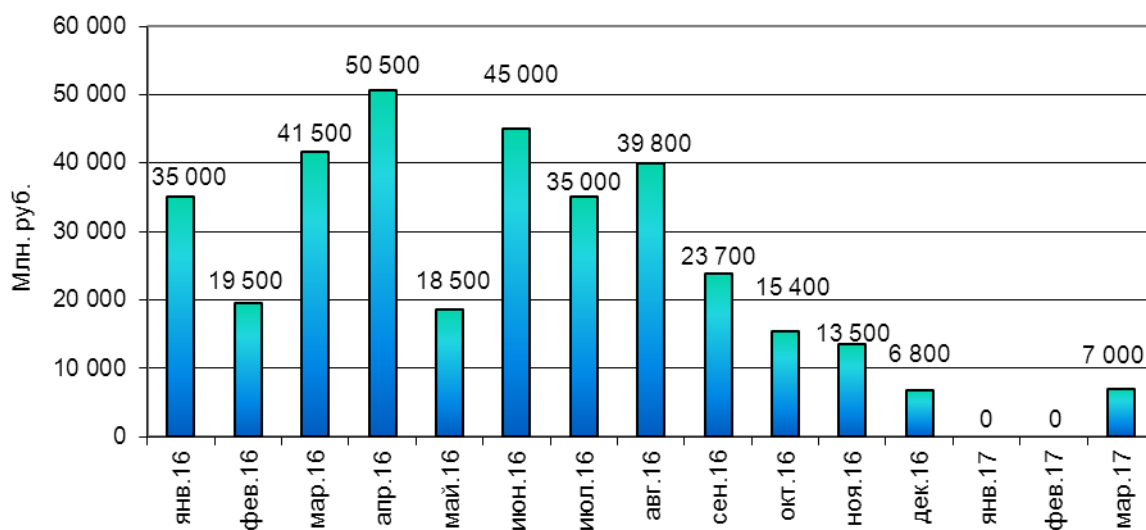
**Размещение временно свободных денежных средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства на депозиты в уполномоченных банках**

В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2016 году состоялись 42 торговые сессии по размещению на депозитных аукционах временно свободных денежных средств Фонда ЖКХ, на которых было заключено 79 депозитных договоров на сумму 344,200 млрд. руб. (в 2015 году – 392,000 млрд. руб.).

Размещение временно свободных денежных средств Фонда ЖКХ на банковские депозиты в 2016 году осуществлялось в 7 кредитных организациях.

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



При размещении на депозитных аукционах временно свободных денежных средств Фонд ЖКХ использовал разные типы депозитов - срочные и до востребования, которые по итогам 2016 года распределились следующим образом.

Срок депозитов	Объем размещения, млн. руб.	Доля, %
от 8 до 30 дней	213 400,00	62,0
от 31 до 47 дней	106 500,00	30,9
До востребования	24 300,00	7,1

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

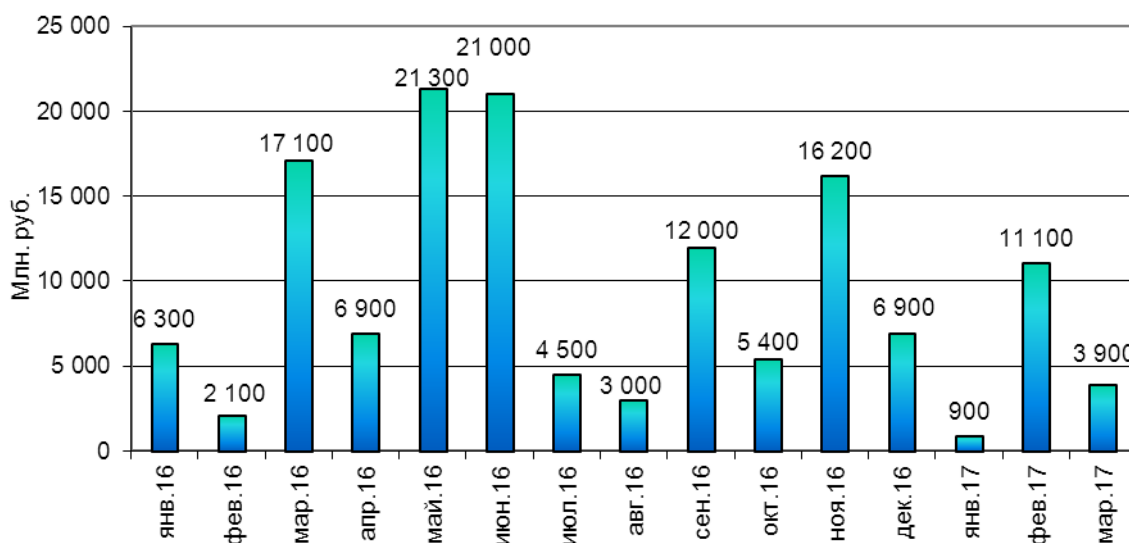
В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжилось размещение временно свободных средств бюджета Ленинградской области на банковские депозиты в уполномоченных банках.

В 2016 году состоялись 46 торговых сессий по размещению средств бюджета Ленинградской области на депозиты в уполномоченных банках с использованием торговой системы СПВБ. Заключен 61 депозитный договор на сумму 122,700 млрд. руб. (в 2015 году – 63,900 млрд. руб.).

В 2016 году размещение денежных средств бюджета Ленинградской области на депозиты осуществлялось в 5 кредитных организациях.



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



**Размещение Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковские депозиты**

В 2016 году состоялись 7 торговых сессий по размещению Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений на банковских депозитах в уполномоченных банках с использованием информационных программно-технических средств СПВБ, на которых было заключено 10 депозитных договоров суммарным объемом 94,782 млрд. руб. (в 2015 году – 92,100 млрд. руб.).

Сделки в 2016 году заключали 3 уполномоченных банка.

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

В 2016 году состоялись 19 торговых сессий по размещению денежных средств ФАУ "Главгосэкспертиза России" на банковских депозитах в уполномоченных банках с использованием информационных программно-технических средств СПВБ, на которых было заключено 26 депозитных договоров суммарным объемом 82,850 млрд. руб. (в 2015 году – 22,100 млрд. руб.).

Сделки в 2016 году заключали 4 уполномоченных банка.

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

В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств Фонда СКМСБМК в уполномоченных банках.

Состоялось 16 торговых сессий, на которых было заключено 42 депозитных договора суммарным объемом 21,980 млрд. руб. (в 2015 году - 19,640 млрд. руб.).

В 2016 году размещение временно свободных денежных средств Фонда СКМСБМК на банковские депозиты осуществлялось в 7 кредитных организациях.

#### **Размещение временно свободных денежных средств АО "Санкт-Петербургский центр доступного жилья" на депозиты в уполномоченных банках**

В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ на депозитных аукционах продолжилось размещение временно свободных средств АО "СПб ЦДЖ" на банковские депозиты в уполномоченных банках.

Всего в 2016 году состоялось 13 депозитных аукционов, на которых было заключено 22 депозитных договора на сумму 7,410 млрд. руб. (в 2015 году – 1,650 млрд. руб.).

В 2016 году размещение временно свободных денежных средств АО "СПб ЦДЖ" на банковские депозиты осуществлялось в 4 кредитных организациях.

#### **Торги на межбанковском кредитном рынке СПВБ**

В 2016 году в секции межбанковского кредитного рынка СПВБ продолжились торги межбанковскими кредитными ресурсами.

Состоялись 197 сессий по торгам межбанковскими кредитными ресурсами, на которых было заключено 443 кредитных договора на сумму 43,400 млрд. руб. (в 2015 году – 73,280 млрд. руб.).

В 2016 году сделки с межбанковскими кредитными ресурсами на СПВБ заключали 6 кредитных организаций.

#### **4.2. ТОРГИ В СЕКЦИИ ВАЛЮТНОГО РЫНКА**

Участники валютного рынка СПВБ в 2016 году имели возможность заключать сделки на торговой сессии СПВБ по доллару США и евро за российские рубли.

Объем торгов иностранной валютой в 2016 году составил 0,122 млн. евро или 0,010 млрд. руб. (в 2015 году – 17,059 млн. долларов США или 1,011 млрд. руб. и 19,886 млн. евро или 1,333 млрд. руб.).

#### **4.3. ТОРГИ В ФОНДОВОЙ СЕКЦИИ СПВБ**

Объем торгов акциями на СПВБ в 2016 году составил 2,103 млрд. руб. (в 2015 году – 0,004 млрд. руб.).

#### 4.4. РАЗВИТИЕ БИРЖЕВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Основными целями развития биржевых технологий на СПВБ являются:

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

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

В 2016 году на СПВБ производились доработки программного обеспечения торговой, отчетной, расчетной, клиринговой подсистем, СЭД, а также изменения программно - аппаратного комплекса Удостоверяющего центра СПВБ (далее – УЦ СПВБ).

В первой половине 2016 года в частях, использующих средства криптографической защиты информации (далее – СКЗИ) и хранение/учет первичных электронных документов, существенным изменениям подверглась расчетная система НКО АО ПРЦ, перевод которой с использования СКЗИ “Верба” на использование СКЗИ “Крипто-Про 3.6” и использование квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи и ключей электронной подписи, выдаваемых УЦ СПВБ, был осуществлен в конце 2015 года.

В УЦ СПВБ велись плановые работы, обусловленные требованиями регуляторов, руководящих документов и сроками действий на используемое ПО сертификатов соответствия ФСБ и ФСТЭК, в частности, был произведен переход и переаттестация программно - аппаратного комплекса УЦ СПВБ с Крипто - Про УЦ версии 1.5 на Крипто - Про УЦ версии 2.0. Были продолжены работы по развитию инфраструктуры открытых ключей для торговой системы СПВБ, СЭД с Пенсионным фондом РФ и расчетной системой НКО АО ПРЦ.

В связи с изменениями программно - аппаратного комплекса УЦ СПВБ и внесенными изменениями в инфраструктуру открытых ключей были внесены соответствующие изменения в программное обеспечение торговой системы СПВБ, СЭД СПВБ и расчетной системы НКО АО ПРЦ, использующее СКЗИ.

Произведены доработки СЭД СПВБ по расширению форматов передаваемых документов в целях обеспечения возможности проведения валютных депозитарных аукционов, иные доработки в целях обеспечения соответствия требованиям нормативных документов, а также обеспечения надежности и безопасности функционирования СЭД.

В целях соответствия требованиям регуляторов, внутренних документов и регламентов проводились доработки торговой, отчетной, расчетной и клиринговой систем.

Продолжены работы по внедрению нового сайта СПВБ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", который должен соответствовать современным требованиям участников биржевых рынков.

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

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

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

Введён в эксплуатацию дополнительный почтовый сервер, выделенный для функционирования в составе расчетной системы НКО АО ПРЦ. Это повысило общую отказоустойчивость расчетной системы, улучшило возможности по протоколированию её работы, а также снизило нагрузку на центральный почтовый сервер СПВБ.

В 2016 году продолжена работа по обслуживанию и обеспечению доступа к международной сети SWIFT банков – клиентов СПВБ.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ВИДАХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

В 2016 году СПВБ использованы следующие виды энергетических ресурсов:

- 292,14 тыс. кВт\*час электрической энергии в натуральном выражении или 1426,32 тыс. руб. - в денежном выражении;
- 19440,5 литров бензина автомобильного в натуральном выражении или 803,74 тыс. руб. - в денежном выражении;
- 13,09 кубических метров газа природного в натуральном выражении или 59,16 тыс. руб. - в денежном выражении.

## **6. ОБЪЯВЛЕННЫЕ (НАЧИСЛЕННЫЕ) ДИВИДЕНДЫ ПО АКЦИЯМ СПВБ**

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 16 июня 2016 года дивиденды по итогам 2015 финансового года не выплачивались и вся прибыль направлена в фонды общества.

## 7. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СПВБ

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

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

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

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

В рамках своей политики управления рисками СПВБ учитывает как интересы акционеров, так и возможные последствия своей деятельности для других заинтересованных сторон. Система управления рисками СПВБ направлена на повышение вероятности достижения стратегических целей и снижение вероятности и размера возможных потерь. Для этого СПВБ устанавливает уровни приемлемого риска для каждой категории существенных рисков.

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

- Совет директоров СПВБ;
- Комитет Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту;
- Управляющего СПВБ;
- Правление СПВБ;
- Риск-менеджера.

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

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

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

## **Операционный риск**

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

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

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

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

СПВБ использует основной и резервный комплекс средств проведения клиринга, расположенные на территории Российской Федерации и снабженные альтернативными источниками электропитания.

Событий операционного риска, приведших к приостановке или отмене торгов и расчетов, в 2016 году зафиксировано не было.

## **Регуляторный риск**

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) СПВБ в результате несоответствия СПВБ или ее деятельности требованиям законов и принятых в соответствии с ними нормативных актов Банка России, а также документов СПВБ, связанных с деятельностью организатора торговли и клиринговой деятельностью и зарегистрированных в Банке России.

При управлении регуляторным риском на СПВБ осуществляются следующие основные процедуры:

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

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

В 2016 году имели место события регуляторного риска, которые были связаны с нарушениями со стороны некоторых эмитентов требований действующего законодательства по раскрытию информации. Нарушения были рассмотрены на заседании Правлении СПВБ, было принято решение об исключении из обращения в фондовой секции СПВБ ценных бумаг данных эмитентов.

В связи с выявленным регулятором нарушением были внедрены дополнительные меры мониторинга и контроля за эмитентами со стороны фондового отдела СПВБ.

### **Риск потери деловой репутации**

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

В целях управления риском потери деловой репутации осуществляются следующие действия:

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

Событий риска потери деловой репутации в 2016 году зафиксировано не было.

### **Стратегический риск**

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

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

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

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

В течение первых двух кварталов 2016 года были выявлены превышения пороговых (контрольных) для индикаторов стратегического риска:

- доля основного сегмента в общем объеме доходов от реализации услуг (основная деятельность), что свидетельствует о критической зависимости от основного сегмента;
- доля основного участника торгов в объеме торгов, что свидетельствует о существенной зависимости от основного участника торгов;
- доля основного инициатора торгов в объеме торгов, что свидетельствует о существенной зависимости от основного инициатора торгов.

В связи с этим было проведено расследование факта приближения показателей стратегического риска к критическим значениям, и были внесены изменения в действующие документы по рискам: реестр рисков, план управления рисками и оценку рисков по основным направлениям деятельности и ее обоснование.

Одним из существенных факторов, негативно влияющих на стратегический риск, является отсутствие утвержденной стратегии развития биржи на ближайшие годы. В 2016 году была начата разработка среднесрочной стратегии развития СПВБ. Планируется завершить разработку стратегии в 2017 году.

### **Кредитный риск**

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

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

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

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

Совет директоров СПВБ устанавливает лимиты на банки с учетом рекомендаций Комитета по рискам.

Событий кредитного риска в 2016 году зафиксировано не было.

### **Системный риск**

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

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

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) СПВБ вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных



активов, в которые инвестированы средства СПВБ или средства, предоставленные ей в качестве обеспечения исполнения обязательств.

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

Рыночный риск, связанный с неблагоприятным изменением рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства СПВБ, управляется путем установления системы соответствующих лимитов на каждый вид актива и способа контроля над соблюдением принятой системы лимитов. Состав и структура активов, в которые могут быть инвестированы собственные средства СПВБ, определяются Положением об инвестиционных критериях размещения временно свободных средств биржи, которое утверждено Советом директоров СПВБ.

### **Правовой риск**

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

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

Событий юридического риска в 2016 году зафиксировано не было.

### **Риск ликвидности**

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

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

### **Кастодиальный риск**

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

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

Денежные средства в рублях участников клиринга хранятся исключительно на торговых и клиринговых счетах, открытых в Небанковской кредитной организации акционерном обществе "Петербургский Расчетный Центр" и Небанковской кредитной организации акционерном обществе "Национальный расчетный депозитарий", которые учитывают все средства на корреспондентских счетах в Банке России.

## **Коммерческий риск**

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

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

В компетенцию Бюджетного комитета входят следующие основные вопросы:

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

Событий коммерческого риска в 2016 году зафиксировано не было.

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

СПВБ совмещает клиринговую деятельность и деятельность по проведению организованных торгов.

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

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

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

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

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

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

### **Крупные сделки**

В 2016 году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, не совершалось.

Уставом СПВБ не установлены иные сделки, на совершение которых распространяется порядок одобрения крупных сделок.

### **Сделки с заинтересованностью**

В 2016 году СПВБ совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность и необходимость одобрения которых предусмотрена главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах".

В соответствии с решением Совета директоров СПВБ от 8 октября 2015 года (Протокол №277) решение о целесообразности и условиях размещения средств СПВБ в определенном банке в текущий момент времени, на основе мониторинга ситуации на рынке и информации о финансовом состоянии данного банка, принимал Комитет Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту.

Перечень сделок, совершенных СПВБ в 2016 году, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность:

- договор банковского вклада от 24.05.2016 с Публичным акционерным обществом «Банк Балтийское Финансовое Агентство» на сумму 50 млн. руб. по ставке размещения 10,75 % годовых, сроком окончания 21.11.2016 (Протокол №20 от 24.05.2016 заседания Комитета Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту);
- договор банковского вклада от 27.06.2016 с ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" на сумму 12 млн. руб. по ставке размещения 10,75% годовых, сроком окончания 27.12.2016 (Протокол №21 от 16.06.2016 заседания Комитета Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту);
- договор банковского вклада от 29.11.2016 с Акционерным коммерческим банком "Абсолют Банк" (публичное акционерное общество) на сумму 50 млн. руб. по ставке размещения 9,75 % годовых, сроком окончания 30.05.2017 (Протокол №27 от 28.11.2016 заседания Комитета Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту);
- договор банковского вклада от 23.12.2016 с ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" на сумму 12 млн. руб. по ставке размещения 9,75% годовых, сроком окончания 27.06.2017 (Протокол №28 от 19.12.2016 заседания Комитета Совета директоров СПВБ по рискам и аудиту).

Решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 18 июня 2015 года были одобрены сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, и необходимость одобрения которых уполномоченным органом управления СПВБ предусмотрена Федеральным законом "Об акционерных обществах", и которые могут быть заключены СПВБ в будущем в процессе осуществления его обычной хозяйственной деятельности в период до общего собрания акционеров по итогам 2015 года, а именно:

- договоры банковского вклада на общую сумму не более 150 млн. рублей сроком не более 370 календарных дней и выплатой процентов в пользу СПВБ в размере не ниже ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату заключения договора

между СПВБ и Публичным акционерным обществом «Банк Балтийское Финансовое Агентство».

Решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 16 июня 2016 года были одобрены сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, и необходимость одобрения которых уполномоченным органом управления СПВБ предусмотрена Федеральным законом "Об акционерных обществах", и которые могут быть заключены СПВБ в будущем в процессе осуществления его обычной хозяйственной деятельности в период до общего собрания акционеров по итогам 2016 года, а именно:

- договоры банковского вклада на общую сумму не более 50 млн. рублей сроком не более одного года и выплатой процентов в пользу СПВБ в размере не ниже ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату заключения договора между СПВБ и Акционерным коммерческим банком "Абсолют Банк" (публичное акционерное общество);
- договоры банковского вклада на общую сумму не более 100 млн. рублей сроком не более одного года и выплатой процентов в пользу СПВБ в размере не ниже ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату заключения договора между СПВБ и ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ".

## **9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

24 декабря 2015 года Советом директоров СПВБ утверждены Принципы корпоративного управления СПВБ, которые раскрыты на сайте СПВБ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". При составлении Принципов корпоративного управления учитывались рекомендации Банка России о Кодексе корпоративного управления.

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

## 10. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СПВБ

Главным направлением деятельности СПВБ в 2017 году является активное развитие инструментов денежного рынка.

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

Приоритетной задачей деятельности СПВБ является укрепление позиций на рынке кредитных ресурсов и предоставление услуг корпоративным и государственным финансовым институтам. С этой целью СПВБ в 2017 году планирует на основе совершенствования правил заключения и исполнения сделок, использования новых программных решений добиться роста объемов заключаемых сделок на рынке межбанковских кредитных ресурсов и денежном рынке СПВБ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

СПВБ будет осуществить мероприятия по совершенствованию системы внутреннего аудита, который должен проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, используя систематизированный и последовательный подход.

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

Управляющий

Филаретов А.Ю.

Главный бухгалтер

Иванова Е.Н.

## 11. Приложение 1

### СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ СПВБ

(по состоянию в период с 01.01.2016 по 31.12.2016, избранные на годовом общем собрании акционеров СПВБ 18 июня 2015 года и годовом общем собрании акционеров СПВБ 16 июня 2016 года)

#### 1. Член Совета директоров (по 16 июня 2016 года)

Фамилия, имя, отчество: Шорин Владимир Александрович

Год рождения: 1941

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1978 - 2013

Наименование организации: Северо-Западный банк ОАО "Сбербанк России"

Занимаемые должности: Председатель банка, Советник Председателя

Период: 2014 – 16.06.2016

Наименование организации: ЗАО "ЭКСИ-Банк"

Занимаемые должности: Председатель совета директоров

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 2. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Астанин Эдди Владимирович

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2010 - наст. время

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

Занимаемые должности: Председатель Правления

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 3. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Бабичев Алексей Борисович

Год рождения: 1971

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

Наименование организации: Публичное Акционерное Общество "Балтийский Банк"

Занимаемые должности: Вице-Президент, Директор казначейства Финансовой дирекции (с 02.03.2015)

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 4. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Бойчевский Андрей Юрьевич

Год рождения: 1973

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2010 – наст. время

Наименование организации: АО "АЛАДУШКИН Групп"

Занимаемые должности: Директор по портфельным инвестициям, советник генерального директора по инвестициям, советник генерального директора, исполнительный директор, Генеральный директор (с 10.12.2014).

Владение акциями СПВБ: не владеет

5. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Возный Максим Владимирович

Год рождения: 1979

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2009 - 2013

Наименование организации: КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)

Занимаемые должности: Директор казначейства, член Правления

Период: 2013 – наст. время

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

Занимаемые должности: Старший управляющий директор, Заместитель

Председателя Правления (с 04.08.2014), член Правления (с 27.09.2013)

Владение акциями СПВБ: не владеет

6. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Джикович Владимир Великович

Год рождения: 1951

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

Наименование организации: Ассоциация Банков Северо-Запада

Занимаемая должность: Президент

Владение акциями СПВБ: не владеет

7. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Курдюков Дмитрий Владимирович

Год рождения: 1971

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2010 – 2011

Наименование организации: ОАО "Сбербанк России"

Занимаемые должности: советник Президента

Период: 2011 – 2013

Наименование организации: Поволжский банк ОАО "Сбербанк России"

Занимаемые должности: Председатель

Период: 2013 – по наст. время

Наименование организации: Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк России"

Занимаемые должности: Председатель

Владение акциями СПВБ: не владеет

8. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Левченко Юрий Анатольевич

Год рождения: 1951

Гражданство: Российская Федерация



Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период 2001 – 2011

Наименование организации: ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"

Занимаемая должность: Заместитель Председателя Правления

Период: 2011 – наст. время

Наименование организации: Банк ВТБ (публичное акционерное общество),

Северо-Западный региональный центр

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

Владение акциями СПВБ: не владеет

9. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Осинковский Олег Леонидович

Год рождения: 1971

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: апрель 2011 – июль 2012

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

Занимаемая должность: Советник Президента

Период: июль 2012 – наст. время

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

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

Владение акциями СПВБ: не владеет

10. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Реутов Владимир Григорьевич

Год рождения: 1963

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2001 – наст. время

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

Занимаемые должности: Директор Казначейства, Заместитель Председателя  
Правления – директор Дирекции Казначейство, Заместитель Председателя  
Правления (с 10.04.2006)

Владение акциями СПВБ: не владеет

11. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Рябов Константин Владимирович

Год рождения: 1976

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2005 – наст. время  
Наименование организации: Международный банк Санкт-Петербурга  
(Акционерное общество)  
Занимаемые должности: начальник отдела валютного рынка, начальник  
Управления дилинга, начальник Департамента торговых операций и  
казначейства (с 10.06.2013)

Владение акциями СПВБ: не владеет

12. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Савинская Надежда Алексеевна

Год рождения: 1953

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 – 2014

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

Занимаемая должность: Начальник, член Совета директоров Банка России

Период: 2014 – наст. время

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

Должность: Начальник, член Совета директоров Банка России

Владение акциями СПВБ: не владеет

13. Член Совета директоров

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

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

Занимаемая должность: Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

14. Член Совета директоров (с 16 июня 2016 года)

Фамилия, имя, отчество: Вергунов Кирилл Вячеславович

Год рождения: 1974

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

Наименование организации: Центральный банк Российской Федерации

Занимаемая должность: заместитель директора Департамента операций на  
финансовых рынках - начальник Управления операций на внутреннем рынке

Владение акциями СПВБ: не владеет

## 12. Приложение 2

### СВЕДЕНИЯ ОБ УПРАВЛЯЮЩЕМ И СОСТАВЕ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

(по состоянию в период с 01.01.2016 по 31.12.2016)

#### 1. УПРАВЛЯЮЩИЙ СПВБ

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

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

Занимаемая должность: Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 2. СОСТАВ ПРАВЛЕНИЯ СПВБ

##### 2.1. Председатель Правления

Фамилия, имя, отчество: Филаретов Александр Юрьевич

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1999 - наст. время

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

Занимаемая должность: Управляющий

Владение акциями СПВБ: не владеет

##### 2.2. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Дорофеев Александр Валерьевич

Год рождения: 1975

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 2005 – наст. время

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

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

Владение акциями СПВБ: не владеет

##### 2.3. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Иванова Елена Николаевна

Год рождения: 1957

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1992 - наст. время

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

Занимаемая должность: Главный бухгалтер

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 2.4. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Крункс Дмитрий Гарриевич

Год рождения: 1960

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1997 - наст. время

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

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник отдела  
технической поддержки

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 2.5. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Линев Сергей Александрович

Год рождения: 1955

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1996 - наст. время

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

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

Владение акциями СПВБ: не владеет

#### 2.6. Член Правления

Фамилия, имя, отчество: Микитюк Владимир Петрович

Год рождения: 1961

Гражданство: Российская Федерация

Сведения об образовании: высшее

Места работы за последние пять лет:

Период: 1994 - наст. время

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

Занимаемая должность: Заместитель Управляющего - начальник фондового  
отдела

Владение акциями СПВБ: не владеет

### 13. Приложение 3

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

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

Решением годового общего собрания акционеров СПВБ от 16 июня 2016 года размер вознаграждения членам Совета директоров СПВБ по итогам 2015 финансового года утвержден в размере 17 млн. 400 тыс. рублей.

Размер всех видов вознаграждения, включая заработную плату, которые были выплачены членам Правления СПВБ в течение 2016 года, составил 41 млн. 406 тыс. руб.

#### 14. Приложение 4

### ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

		Форма по ОКУД		<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)		<b>0710001</b>		
				<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
Организация	<b>Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"</b>	по ОКПО	<b>20508373</b>			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7825331045</b>			
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по организации торговли на финансовых рынках</b>	по ОКВЭД	<b>66.11.1</b>			
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличное акционерное общество</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>43</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>			
Местонахождение (адрес)	<b>191023, Санкт-Петербург г, Садовая, дом № 12/23</b>					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	138	274	3
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	1!664	2!988	4!542
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	405!903	405!903	405!903
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	245	201	372
	Итого по разделу I	1100	407!950	409!366	410!820
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	565	702	505
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1!418	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	42!048	46!040	38!253
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	487!000	409!359	390!000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36!014	63!284	43!006
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	567!045	519!385	471!764
	<b>БАЛАНС</b>	1600	974!995	928!751	882!584

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31392	31392	31392
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	11191	11191	11191
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	291409	291409	291409
	Резервный капитал	1360	924	924	924
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9011147	8721033	8401109
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>9361063</b>	<b>9061949</b>	<b>8751025</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	41476	211802	71559
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	341456	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>381932</b>	<b>211802</b>	<b>71559</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>9741995</b>	<b>9281751</b>	<b>8821584</b>



Санкт-Петербургская  
Валютная  
БИРЖА  
(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
Организация	<b>Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>20508373</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по организации торговли на финансовых рынках</b>	по ОКВЭД	<b>7825331045</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличное акционерное общество / Смешанная</b>	по ОКОГФ / ОКФС	<b>66.11.1</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>12267</b>	<b>43</b>	
			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	2451879	1871663
	Себестоимость продаж	2120	(212 160)	(170 094)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	331719	171569
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	331719	171569
	Доходы от участия в других организациях	2310	384	195
	Проценты к получению	2320	411835	431175
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	101222	301071
	Прочие расходы	2350	(14 022)	(28 943)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	721138	621067
	Текущий налог на прибыль	2410	(21 703)	(12 723)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	501435	491344



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	50!435	49!344
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	171420	171420
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	171420	171420
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	31392	-	301600	924	8721033	9061949
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	501435	501435
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	501435	501435
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	211321	211321
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	211321	211321
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	31392	-	301600	924	9011147	9361063

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>В том числе:</b>					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Чистые активы</b>	<b>3600</b>	<b>936!063</b>	<b>906!949</b>	<b>875!025</b>



Руководитель

(подпись)

**Филаретов Александр  
Юрьевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация	Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710004		
Вид экономической деятельности	Деятельность по организации торговли на финансовых рынках		ИНН	31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество / смешанная		по ОКВЭД	20508373		
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКФС	7825331045		
			по ОКЕИ	66.11.1		
				12267	43	
				384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	257!514	200!342
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	253!069	177!577
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	4!636
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	4!445	18!129
Платежи - всего	4120	(322 774)	(225 571)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(60 576)	(60 197)
в связи с оплатой труда работников	4122	(130 729)	(102 206)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(25 841)	(6 095)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(105 628)	(57 073)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(65 260)	(25 229)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	39!581	43!558
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	39!581	43!558
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(69)	(415)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(69)	(415)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	39!512	43!143

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
<b>Платежи - всего</b>	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(25 748)	17!914
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	63!284	43!006
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	36!014	63!284
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	(1 522)	2!364



Руководитель

(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

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

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

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016 г.	31354	(3 080)	-	(1 444)	11444	(136)	-	-	-	-	11910	(1 772)
	5110	за 2015 г.	31083	(3 080)	271	-	-	-	-	-	-	-	31354	(3 080)
В том числе:														
Исключительное право на товарный знак	5101	за 2016 г.	42	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	42	(39)
	5111	за 2015 г.	42	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	42	(39)
Исключительное право на програм.ЭВМ	5102	за 2016 г.	11400	(1 400)	-	(1 400)	11400	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2015 г.	11400	(1 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	11400	(1 400)
Неисключительное право на сайт	5103	за 2016 г.	271	-	-	-	-	(136)	-	-	-	-	271	(136)
	5113	за 2015 г.	-	-	271	-	-	-	-	-	-	-	271	-
Прочее	5104	за 2016 г.	11641	(1 641)	-	(44)	44	-	-	-	-	-	11597	(1 597)
	5114	за 2015 г.	11641	(1 641)	-	-	-	-	-	-	-	-	11641	(1 641)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-



**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015 г.	-	-	-	-	-



Филаретов Александр  
Юрьевич  
(расшифровка подписи)

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Реклассификация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные)	5200	за 2016 г.	34!682	(31 694)	69	(850)	850	(1 393)	-	-	33!901	(32 237)
	5210	за 2015 г.	35!303	(30 761)	269	(890)	890	(1 823)	-	-	34!682	(31 694)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2016 г.	30!480	(27 642)	-	(10)	10	(899)	(21 062)	19!919	9!408	(8 612)
	5211	за 2015 г.	31!101	(26 960)	269	(890)	890	(1 572)	-	-	30!480	(27 642)
Офисное оборудование	5202	за 2016 г.	-	-	-	(771)	771	(426)	20!320	(19 179)	19!549	(18 834)
	5212	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Передаточные устройства	5203	за 2016 г.	798	(657)	-	-	-	-	(798)	657	-	-
	5213	за 2015 г.	798	(618)	-	-	-	(39)	-	-	798	(657)
Транспортные средства	5204	за 2016 г.	861	(861)	69	-	-	(34)	-	-	930	(895)
	5214	за 2015 г.	861	(689)	-	-	-	(172)	-	-	861	(861)
Хозяйственный инвентарь	5205	за 2016 г.	2!543	(2 534)	-	(69)	69	(1)	312	(312)	2!786	(2 778)
	5215	за 2015 г.	2!543	(2 494)	-	-	-	(40)	-	-	2!543	(2 534)
Другие виды основных средств	5206	за 2016 г.	-	-	-	-	-	(33)	1!228	(1 085)	1!228	(1 118)
	5216	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2015 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48!814	4!034	4!034
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-


  
 Руководитель  
 Санкт-Петербург (подпись)

27 марта 2017 г.

Филаретов Александр  
 Юрьевич  
 (расшифровка подписи)

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2016 г.	405!903	-	-	-	-	-	-	-	405!903	-
	5311	за 2015 г.	405!903	-	-	-	-	-	-	-	405!903	-
В том числе:												
Вклады в уставные(складочные) капиталы дочерних и зависимых	5302	за 2016 г.	402!933	-	-	-	-	-	-	-	402!933	-
	5312	за 2015 г.	402!933	-	-	-	-	-	-	-	402!933	-
Вклады в акции других обществ	5303	за 2016 г.	1!470	-	-	-	-	-	-	-	1!470	-
	5313	за 2015 г.	1!470	-	-	-	-	-	-	-	1!470	-
Депозитные вклады	5304	за 2016 г.	1!500	-	-	-	-	-	-	-	1!500	-
	5314	за 2015 г.	1!500	-	-	-	-	-	-	-	1!500	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016 г.	409!359	-	1!288!062	(1 210 421)	-	-	-	-	487!000	-
	5315	за 2015 г.	390!000	-	1!801!697	(1 782 338)	-	-	-	-	409!359	-
В том числе:												
Депозитные вклады	5306	за 2016 г.	409!359	-	1!288!062	(1 210 421)	-	-	-	-	487!000	-
	5316	за 2015 г.	390!000	-	1!801!697	(1 782 338)	-	-	-	-	409!359	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016 г.	815!262	-	1!288!062	(1 210 421)	-	-	-	-	892!903	-
	5310	за 2015 г.	795!903	-	1!801!697	(1 782 338)	-	-	-	-	815!262	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

27 марта 2017 г.

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2016 г.	702	-	61923	(7 060)	-	-	X	565	-
	5420	за 2015 г.	505	-	61985	(6 788)	-	-	X	702	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016 г.	290	-	41468	(4 238)	-	-	-	520	-
	5421	за 2015 г.	191	-	41162	(4 063)	-	-	-	290	-
Готовая продукция	5402	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016 г.	356	-	-	(356)	-	-	-	-	-
	5423	за 2015 г.	225	-	423	(292)	-	-	-	356	-
Товары и готовая продукция отпущенные	5404	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2016 г.	56	-	21455	(2 466)	-	-	-	45	-
	5427	за 2015 г.	89	-	21400	(2 433)	-	-	-	56	-
	5408	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



*(Handwritten signature in blue ink)*

(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016 г.	46!040	-	420!745	-	(424 737)	-	-	-	-	-	-	42!048	-
	5530	за 2015 г.	38!253	-	346!568	-	(338 781)	-	-	-	-	-	-	46!040	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016 г.	15!638	-	284!261	-	(292 679)	-	-	-	-	-	-	7!220	-
	5531	за 2015 г.	9!699	-	217!593	-	(211 654)	-	-	-	-	-	-	15!638	-
Авансы выданные	5512	за 2016 г.	4!196	-	25!548	-	(21 618)	-	-	-	-	-	-	8!126	-
	5532	за 2015 г.	500	-	23!982	-	(20 286)	-	-	-	-	-	-	4!196	-
Прочая	5513	за 2016 г.	26!206	-	110!936	-	(110 440)	-	-	-	-	-	-	26!702	-
	5533	за 2015 г.	28!054	-	104!993	-	(106 841)	-	-	-	-	-	-	26!206	-
	5514	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2016 г.	46!040	-	420!745	-	(424 737)	-	-	-	X	X	X	42!048	-
	5520	за 2015 г.	38!253	-	346!568	-	(338 781)	-	-	-	X	X	X	46!040	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 2011		31 декабря 2011		31 декабря 2011	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016 г.	21!802	1!233!537!544	-	(1 233 554 870)	-	-	-	-	4!476
	5580	за 2015 г.	7!559	954!315!567	-	(954 301 324)	-	-	-	-	21!802
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016 г.	17!244	1!233!490!887	-	(1 233 505 803)	-	-	-	-	2!328
	5581	за 2015 г.	6!523	954!177!330	-	(954 166 609)	-	-	-	-	17!244
авансы полученные	5562	за 2016 г.	63	6!301	-	(6 322)	-	-	-	-	42
	5582	за 2015 г.	202	839	-	(978)	-	-	-	-	63
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016 г.	4!492	39!324	-	(41 710)	-	-	-	-	2!106
	5583	за 2015 г.	834	30!082	-	(26 424)	-	-	-	-	4!492
кредиты	5564	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2016 г.	3	1!032	-	(1 035)	-	-	-	-	-
	5586	за 2015 г.	-	107!316	-	(107 313)	-	-	-	-	3
	5567	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2016 г.	21!802	1!233!537!544	-	(1 233 554 870)	-	X	X	X	4!476
	5570	за 2015 г.	7!559	954!315!567	-	(954 301 324)	-	X	X	X	21!802

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	-	-	-
<b>в том числе:</b>				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель

Филаретов Александр  
Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5610	23!208	24!393
Расходы на оплату труда	5620	125!159	89!342
Отчисления на социальные нужды	5630	26!226	18!532
Амортизация	5640	1!529	1!823
Прочие затраты	5650	36!038	36!004
Итого по элементам	5660	212!160	170!094
Изменение остатков (приrost [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	212!160	170!094



(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	34!456	-	-	34!456
В том числе:						
Резерв отпусков	5701	-	34!456	-	-	34!456



Руководитель

(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

27 марта 2017 г.

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2016 г.		за 2015 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2016 г.	5910	-	-	-	-
	за 2015 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2016 г.	5911	-	-	-	-
	за 2015 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Филаретов Александр  
Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2017 г.



15. Приложение 5

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**



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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Санкт-Петербург  
2017**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**О годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества**  
**«Санкт-Петербургская Валютная Биржа» за 2016 год**

**Акционерам Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»**

**Аудируемое лицо**

Полное наименование: Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Государственный регистрационный номер: 1037843013812

Место нахождения: РФ, 191023, Санкт-Петербург, улица Садовая, дом 12/23

**Аудиторская организация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»

Государственный регистрационный номер: 1127847131807

Место нахождения: РФ, 191014, Санкт-Петербург, улица Парадная, д. 8, Литера Б, помещение 5

Членство в саморегулируемой организации аудиторов (СРО): Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: ОРНЗ 11206025875

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

## **Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

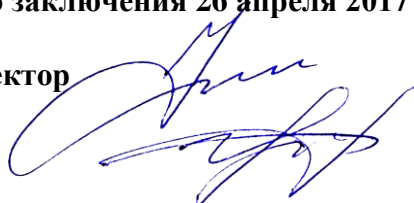
**Дата аудиторского заключения 26 апреля 2017 года**

**Генеральный директор**

**Н.Б. Филиппева**

**Аудитор**

**М.А. Григорьева**



**16. Приложение 6**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПВБ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

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

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31  
декабря 2016 года**

2017 год

## Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года.....	62
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	63
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	64
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года .....	65
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года .....	66
1. Основная деятельность Группы .....	68
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	72
3. Основные положения учетной политики .....	73
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках .....	88
5. Комиссионные доходы и расходы .....	89
6. Процентные доходы .....	89
7. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал .....	90
8. Налог на прибыль.....	91
9. Денежные средства и их эквиваленты .....	92
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	93
11. Средства в финансовых организациях .....	93
12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	93
13. Инвестиции в ассоциированные компании.....	94
14. Основные средства и нематериальные активы .....	94
15. Дебиторская задолженность .....	95
16. Кредиторская задолженность .....	95
17. Средства клиентов.....	95
18. Прочие активы и обязательства .....	96
19. Уставный капитал и эмиссионный доход .....	96
20. Нераспределенная прибыль .....	97
21. Условные и договорные обязательства.....	97
22. Операции со связанными сторонами .....	98
23. Оценка справедливой стоимости.....	99
24. Управление капиталом .....	100
25. Управление рисками.....	101

## Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	217 552	297 817
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	130 228	81 340
Средства в финансовых организациях	11	853 500	797 867
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12	8 410	15 186
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (организации)	13	600	600
Основные средства	14	1 672	3 013
Нематериальные активы	14	2 138	274
Отложенные налоговые активы	8	9 741	
Прочие активы	18	2 243	925
Дебиторская задолженность	15	52 548	37 994
<b>Итого активы</b>		<b>1 278 632</b>	<b>1 235 016</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства клиентов	17	109 795	181 299
Кредиторская задолженность	16	7 482	26 944
Прочие обязательства	18	37 656	1 144
<b>Итого обязательств</b>		<b>154 933</b>	<b>209 387</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	19	440 247	440 247
Эмиссионный доход		29 409	29 409
Фонд переоценки основных средств		1 375	1 375
<b>Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)</b>	20	<b>646 808</b>	<b>549 376</b>
<b>Неконтрольные доли участия</b>		<b>5 860</b>	<b>5 222</b>
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1 123 699</b>	<b>1 025 629</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>		<b>1 278 632</b>	<b>1 235 016</b>

## Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Процентные доходы	6	89 698	88 587
Комиссионные доходы	5	253 531	189 612
Комиссионные расходы	5	(1 935)	(3 701)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	6		3 672
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	23	48 888	
Прочие операционные доходы		19 908	64 352
<b>Чистые доходы (расходы)</b>		<b>410 090</b>	<b>342 522</b>
Административные и прочие операционные расходы	7	(122 115)	(125 968)
Расходы на персонал	7	(150 133)	(112 361)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>137 842</b>	<b>104 193</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>137 842</b>	<b>104 193</b>
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8	(18 275)	(20 481)
<b>Прибыль (убыток) за период</b>		<b>119 567</b>	<b>83 712</b>
Чистая прибыль головной организации		118 857	83 427
Чистая прибыль, относящаяся к неконтрольным долям		710	285

## Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прибыль (убыток) за период, признанная в отчете о прибылях и убытках	119 567	83 712
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
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)	(21 497)	(17 420)
<b>Совокупный доход за период</b>	<b>98 070</b>	<b>66 292</b>
<b>Совокупный доход, приходящийся на:</b>		
Собственников головной организации	97 432	66 007
Неконтрольную долю участия	638	285



## Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 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
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>1 375</b>	<b>483 369</b>	<b>954 400</b>	<b>4 937</b>	<b>959 337</b>
Прибыль / убыток за 2015 год	-	-	-	83 427	83 427	285	83 712
Прочий совокупный доход (распределение фондов)				(17 420)	(17 420)		(17 420)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>1 375</b>	<b>549 376</b>	<b>1 020 407</b>	<b>5 222</b>	<b>1 025 629</b>
Прибыль / убыток за 2016 год	-	-	-	118 857	118 857	710	119 567
Прочий совокупный доход (распределение фондов)				(21 425)	(21 425)	(72)	(21 497)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>1 375</b>	<b>646 808</b>	<b>1 117 839</b>	<b>5 860</b>	<b>1 123 699</b>

## Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		
Комиссионные доходы	2 017	3 476
Доходы участников группы - не кредитных организаций от оказания услуг	260 343	181 522
Прочие операционные доходы	6 364	20 312
Комиссионные расходы	(1 817)	(3 683)
Расходы участников группы - не кредитных организаций на сырье, материалы, работы, услуги	(69 773)	(51 327)
Операционные расходы	(263 780)	(188 578)
в том числе:		
расходы на персонал	(147 948)	(116 063)
прочие операционные расходы	(115 811)	(72 515)
Уплаченные налоги	(31 924)	(17 128)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>(98 570)</b>	<b>(55 405)</b>
<b>Средства в банках</b>		
Кредиты и авансы клиентам		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Прочие активы	(99)	182
Средства банков	(34 841)	(293 607)
Средства клиентов	1 168	4 228
Кредиторская задолженность		
Прочие обязательства	(31)	15
<b>Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности</b>	<b>(132 373)</b>	<b>(344 587)</b>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Возврат депозитов	559 373	439 064
Размещение депозитов	(541 000)	(462 000)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, материальных запасов	(69)	(415)
Продажа основных средств, нематериальных активов, материальных запасов		
Процентные доходы	78 081	90 610
<b>Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности</b>	<b>96 385</b>	<b>67 259</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		

Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		
Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		
Средства от выпуска долговых обязательств.		
Средства от погашения выпущенных долговых обязательств.		
Выплаченные дивиденды и прочие выплаты акционерам (участникам)		
Иная статья		7
<b>Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) финансовой деятельности</b>		<b>7</b>
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(44 277)	(1 917)
<b>Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(80 265)</b>	<b>(279 238)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>297 817</b>	<b>577 055</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>217 552</b>	<b>297 817</b>

# 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 31.12.2016 года
  - Общество с ограниченной ответственностью "Петербургский технический центр", (ООО ПТЦ) - 81,19% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2016 года
  - Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (ЗАО «СПб РДЦ») - 99,56% голосующих акций принадлежит материнской компании по состоянию на 31.12.2016 года

## Сведения о компаниях Группы

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

В целях приведения в соответствие гражданскому законодательству РФ, 16.06.2016 г. на годовом общем собрании акционеров Закрытого акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» было утверждено новое фирменное наименование организации – Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа». Новое фирменное наименование вступило в силу при регистрации Устава в новой редакции – 21.07.2016 г.

Основными направлениями деятельности АО СПВБ в 2016 году стали деятельность по организации и развитию торгов на биржевом денежном рынке (кредитные и депозитные сделки) и клиринговая деятельность.

В 2016 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 торгов по купле и продаже иностранной валюты за рубли;
- рынок ценных бумаг Российской Федерации - организация торгов акциями и долговыми инструментами (облигации субъектов РФ, муниципальные облигации, корпоративные облигации).

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

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

Состав акционеров АО СПВБ на 31 декабря 2016 года приведен в таблице:

<b>Акционер</b>	<b>Количество акций, шт.</b>	<b>Доля в уставном капитале, %</b>
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
Акционерное общество "Международный банк Санкт- Петербурга"	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" (АО «Рускобанк»)	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 Балтийское Финансовое Агентство" (ПАО Банк БФА)	39	2,299
<b>Всего</b>	<b>1696</b>	<b>100</b>

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 деятельности – биржа;
- Лицензия ФСФР России № 040-00005-000010 от 20.12.2012 г. на осуществление клиринговой деятельности;
- Лицензия Управления ФСБ РФ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области ЛСЗ №0000547, рег. № 774Н от 22.04.2013 г. (осуществление разработки, производства распространения, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, бессрочно;
- 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 № 122902 от 28.08.2014 г. (оказание телематических услуг связи на срок до 28.08.2019 г.).

**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, выданную 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 рублях и иностранной валюте;
- обеспечение проведения расчетов по итогам торгов в различных торговых секциях АО СПВБ;
- расчетное обслуживание рублевых и валютных счетов АО СПВБ;
- оказание услуг по ведению и обслуживанию корреспондентских счетов ЛОРО в иностранной валюте.

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

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

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

Услуги доступа на российский и иностранный рынки включают в себя: брокерское

обслуживание, предоставление технического доступа к торгам, предоставление аналитической информации.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

### Заявление о соответствии

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

### Принципы составления финансовой отчетности

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

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

### Учет влияния инфляции

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

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



### **3. Основные положения учетной политики**

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

#### **Принципы консолидации**

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

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

#### **Объединение бизнеса**

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

#### **Инвестиции в ассоциированные компании**

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

ассоциированной компании или от ее имени.

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

### **Признание выручки**

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

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

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

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Финансовые активы**

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

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

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по

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

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

### ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

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

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

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

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

### ***Инвестиции, удерживаемые до погашения***

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

### ***Займы и дебиторская задолженность***

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

### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

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

### ***Обесценение финансовых активов***

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

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

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

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

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

### ***Прекращение признания финансовых активов***

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

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

связанные с активом, но передала контроль над активом.

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

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

### ***Взаимозачет финансовых активов***

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

## **Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты**

### ***Классификация в качестве обязательства или капитала***

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

### ***Долевые инструменты***

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

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

### ***Финансовые обязательства***

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

### ***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

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

### ***Прочие финансовые обязательства***

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

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

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

### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

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

### **Основные средства**

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

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

---

Здания и сооружения	2%
Мебель и оборудование	20%

---

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

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

## **Нематериальные активы**

### ***Нематериальные активы, приобретенные отдельно***

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

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

### ***Нематериальные активы, созданные собственными силами***

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

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

### ***Прекращение признания нематериальных активов***

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

балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

### ***Обесценение материальных и нематериальных активов***

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

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

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

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

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

### **Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи**

Группа СПВБ классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными,



типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

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

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

## **Налогообложение**

### *Текущий налог на прибыль*

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

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

### *Отложенный налог*

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

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

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

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

восстановлена в обозримом будущем.

### *Операционные налоги*

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

### **Резервы**

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

### **Условные обязательства**

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

### **Депозитарная деятельность**

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

### **Иностранные валюты**

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

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы

признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли участия).

### **Информация по сегментам**

Операционный сегмент – это компонент группы, участвующий в хозяйственной деятельности, который может принести выручку и расходы (включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы), операционная и финансовая деятельность которого регулярно анализируется исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений с целью принятия решений о предоставлении ресурсов данному сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 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) 1 - Инициатива в сфере раскрытия информации***

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняют, а не изменяют существующие требования, а именно:

- требования к существенности
- отдельные статьи в отчетах о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности
- доля прочих совокупных доходов зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на Группу.

### ***Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации***

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе.

Ниже представлены улучшения, которые вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты:

### ***МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенная на продажу, и прекращаемая деятельность» - изменения в способе выбытия***

Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должно считаться не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступила в силу в отношении изменений методов продажи, произведенных в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

### ***МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»***

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку

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

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

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

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

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

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 Аренда, вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Применяя МСФО (IFRS) 16, арендатор учитывает большинство договоров аренды по методике, схожей с учетом договоров финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендатор признает в активах «права использования» в корреспонденции с финансовым обязательством на балансе. Актив будет амортизироваться на протяжении срока аренды, и финансовое обязательство будет оцениваться по амортизированной стоимости. Учет у арендодателя останется по существу таким же, как в МСФО (IAS) 17. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

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

#### ***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»***

МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 года, 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.

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. В настоящий момент Группа СПВБ оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

#### ***МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»***

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, разъясняющие порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долевыми инструментами, которые для целей бухгалтерского учета оцениваются по справедливой стоимости, для целей налогового учета – по первоначальной стоимости. Группа СПВБ

полагает, что применение данных поправок не окажет влияния на консолидированную отчетность.

### ***МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»***

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» в целях улучшения раскрытия информации о финансовой деятельности и обеспечения пользователям более точного представления о позиции компаний по ликвидности. Согласно новым требованиям, компании должны будут раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). Поправки вступают в силу с января 2017 года. Планируется, что данные поправки не повлияют на представление информации в консолидированной отчетности.

### **3. 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 2016 г. общая стоимость дебиторской задолженности составила 52 549 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 37 994 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, обладающая признаками обесценения, по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года отсутствует.

##### *Оценка финансовых инструментов*

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

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



#### *Краткосрочные вознаграждения работникам*

В целях более достоверного и полного представления, а также для увеличения прогнозной ценности информации в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2016 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 36 485 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.

## 4. Комиссионные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Комиссионные доходы</b>		
Организация торгов на денежном рынке	213 847	156 824
Клиринговые услуги	31 757	24 260
Операционное обслуживание	2 017	3 476
Реализация программного обеспечения и технических услуг	3 591	1 386
Организация торгов на валютном и фондовом рынке	778	235
Прочее	1 541	3 431
<b>Итого доходы по услугам и комиссии полученные</b>	<b>253 531</b>	<b>189 612</b>
<b>Комиссионные расходы</b>		
Ведение счетов, расчетные операции	(1 790)	(3 564)
Прочие расходы	(145)	(137)
<b>Итого расходы по услугам и комиссии выданные</b>	<b>(1 935)</b>	<b>(3 701)</b>

## 5. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Средства в финансовых и кредитных	89 698	88 587

организациях

<b>Итого процентных доходов</b>	<b>89 698</b>	<b>88 587</b>
Резерв под обесценение активов		3 672

## **6. Административные и прочие операционные доходы и расходы, затраты на персонал**

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийс я 31 декабря 2016 года	Год, закончившийс я 31 декабря 2015 года
<b>Расходы на персонал</b>	<b>150 133</b>	<b>112 361</b>
<b>Прочие операционные расходы:</b>		
Страховые взносы и прочие налоги (кроме налога на прибыль)	31 478	23 171
Аренда основных средств	16 309	15 754
Основная система (обслуживание торгов)	14 204	14 213
Прочие профессиональные услуги	7 240	6 569
Охрана	3 007	2 977
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 546	1 848
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	1 394	1 463
Содержание имущества	1 748	1 387
Представительские расходы	535	631
Прочее	44 654	57 955
<i>в т. ч. отрицательные курсовые разницы</i>	<i>26 808</i>	<i>46 896</i>
<b>Итого затраты на персонал и операционные расходы</b>	<b>272 248</b>	<b>238 329</b>
<b>Прочие операционные доходы</b>	<b>19 908</b>	<b>64 352</b>
<i>в т. ч. положительные курсовые разницы</i>	<i>15 493</i>	<i>57 653</i>

В целях более достоверного и полного представления, а также для увеличения прогнозной ценности информации в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2016 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 36 485 тыс. руб. Указанное обязательство признано в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках с составе строки «Расходы на персонал», в части подлежащих выплате отпускных сотрудникам в связи с осуществлением деятельности в отчетном и периоде, и в составе строки «Прочие операционные расходы» («Страховые взносы и прочие налоги»), в части признанных обязательств по страховым взносам с указанных вознаграждений. Влияние непризнания указанного краткосрочного обязательства на

финансовую отчетность за предыдущие отчетные периоды оценивается Группой СПВБ как несущественное.

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

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

## 8. Налог на прибыль

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

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

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

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

<i>(в тысячах российских рублей)</i>				Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
<b>Прибыль/(убыток)</b>	<b>по</b>	<b>МСФО</b>	<b>до</b>		
<b>налогообложения</b>				<b>137 842</b>	<b>104 193</b>
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей базовой ставке (20%)				(27 568)	(20 839)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:					
- доходы, не принимаемые к налогообложению				9 867	28
- расходы, не принимаемые к налогообложению				(574)	(405)
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива					735
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>				<b>(18 275)</b>	<b>(20 481)</b>

Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	(9 741)	
<b>Текущие расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(28 016)</b>	<b>(20 481)</b>

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 2016 и 2015 гг. представлены в таблице:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Налоговое воздействие временных уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды:</b>				
Резерв под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, средств в других банках	-	-	-	-
Признание обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам	-	(7 297)	-	(9 741)
Прочее (убыток дочерней компании)	-	(2 444)	-	-
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	-	<b>(9 741)</b>	-	<b>(9 741)</b>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации	32 638	37 655
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в банках	184 914	260 162

- Российской Федерации	184 914	260 162
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>217 552</b>	<b>297 817</b>

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 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	130 228	81 340
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>130 228</b>	<b>81 340</b>

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевой инструмент в виде доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 130 228 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2016 года (81 340 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2015 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Средства на счетах в финансовых организациях	523 500	485 967
Срочные депозиты	330 000	312 000
<b>Итого средства в финансовых организациях</b>	<b>853 500</b>	<b>797 867</b>

## 12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	7 540	14 316
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	870	870

<b>Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>8 410</b>	<b>15 186</b>
---	--------------	---------------

### 13. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2016 года инвестиции в ассоциированные компании составляют 600 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2015 г. - 600 тыс. руб.) и представлены в таблице ниже:

Наименование ЮЛ	Остаток на 31.12.2016	Доля организации в уставном капитале ЮЛ на 31.12.2016	Остаток на 31.12.2015	Доля организации в уставном капитале ЮЛ на 31.12.2015
АО "СЗБКИ"				
(деятельность по технической защите конфиденциальной информации)	600	40	600	40

### 14. Основные средства и нематериальные активы

(в тысячах российских рублей)	Оборудование и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие ОС	НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014</b>	<b>30 359</b>	<b>861</b>	<b>4 679</b>	<b>3 082</b>	<b>38 981</b>
Приобретения	269	-		272	541
Выбытия	(890)	-		-	(890)
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>29 738</b>	<b>861</b>	<b>4 679</b>	<b>3 354</b>	<b>38 632</b>
Приобретения		69		2 000	2 069
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>28 957</b>	<b>930</b>	<b>4 610</b>	<b>3 910</b>	<b>38 407</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2014</b>	<b>26 181</b>	<b>689</b>	<b>4 436</b>	<b>3 053</b>	<b>34 359</b>
Начисления за период	1 611	172	66	27	1 876
Выбытия	(890)				(890)
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>26 902</b>	<b>861</b>	<b>4 502</b>	<b>3 080</b>	<b>35 345</b>
Начисления за период	1 325	34	51	136	1 546
Выбытия	(781)		(69)	(1 444)	(2 294)
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>27 446</b>	<b>895</b>	<b>4 484</b>	<b>1 772</b>	<b>34 597</b>

<b>Остаточная балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>2 836</b>	<b>0</b>	<b>177</b>	<b>274</b>	<b>3 287</b>
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>1 511</b>	<b>35</b>	<b>126</b>	<b>2 138</b>	<b>3 810</b>

В соответствии с п. 49 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», произведен ретроспективный пересчет сумм первоначальной стоимости и накопленной амортизации в связи с технической ошибкой. Данное изменение не повлияло на статьи консолидированной финансовой отчетности.

## 15. Дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 935	16 074
Авансы выданные	8 690	4 484
Прочее	35 923	17 436
<b>Итого</b>	<b>52 548</b>	<b>37 994</b>

## 16. Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 331	17 245
Авансы выданные	42	63
Расчеты по налогам и сборам	3 392	5 274
Прочее	1 717	4 362
<b>Итого</b>	<b>7 482</b>	<b>26 944</b>

## 17. Средства клиентов

Средства клиентов представляют собой средства на текущих и расчетных счетах участников расчетов. Остатки на 31.12.2016 г. составили 109 795 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. - 181 299 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2016 г. в составе статьи «Средства клиентов» НКО АО ПРЦ числятся остатки средств по операциям с АО СПВБ в размере 8 166 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 20 021 тыс. руб.) В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 10, указанные средства были элиминированы при расчете значений показателей строк «Дебиторская задолженность» и «Средства клиентов» Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года.

## 18. Прочие активы и обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	36 485	
Прочие обязательства	1 171	1 144
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>37 656</b>	<b>1 144</b>
<b>Прочие активы</b>	<b>2 243</b>	<b>925</b>

В целях более достоверного и полного представления, а также для увеличения прогнозной ценности информации в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2016 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 36 485 тыс. руб. Влияние непризнания указанного краткосрочного обязательства на финансовую отчетность за предыдущие отчетные периоды оценивается Группой СПВБ как не существенное.

## 19. Уставный капитал и эмиссионный доход

<i>(в рублей)</i>	<i>тысячах</i>	Количество акций в обращении (тыс. шт.)	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Итого
<b>На 1 января 2015 года</b>		<b>1 696</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>469 656</b>
Выпущенные новые акции					
Реализованные собственные акции					
<b>На 31 декабря 2015 года</b>		<b>1 696</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>469 656</b>
Выпущенные новые акции					
Реализованные собственные акции					
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		<b>1 696</b>	<b>440 247</b>	<b>29 409</b>	<b>469 656</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года нераспределенная прибыль составила 646 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года – 549 376 тыс. руб.)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа СПВБ не выплачивала дивиденды за 2015 год. Средства Группы СПВБ, возможные к распределению среди акционеров, ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в официальной финансовой отчетности членов Группы СПВБ.

## 21. Условные и договорные обязательства

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

**Операционная среда** – Российская Федерация продолжает проводить экономические реформы и развивать свою юридическую, налоговую и нормативно-правовую систему в соответствии с потребностями рыночной экономики. Стабильность экономики Российской Федерации в будущем во многом определяется этими реформами и изменениями, а также эффективностью предпринимаемых государством мер экономической, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году основными факторами, негативно влияющими на российскую экономику, являлись:

- снижение цен на природные ресурсы (в частности, нефть)
- санкции, введенные некоторыми странами против Российской Федерации
- высокие процентные ставки

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы СПВБ. Руководство Группы СПВБ считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы СПВБ в текущих условиях.

**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 и не отражены в данном примечании. Информация об операциях Группы СПВБ с другими связанными сторонами представлена далее.

### *Операции с ключевым управленческим персоналом*

Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы СПВБ, составило в 2016 году – 62 458 тыс. руб., (в 2015 году – 56820 в т.ч., включая управленческий персонал).

### *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:

<b>Статьи консолидированного отчета о финансовом положении</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	(8 121)	(20 079)
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	(433 237)	(433 237)
<b>Итого активы</b>	<b>(441 358)</b>	<b>(453 316)</b>
<b>Обязательства</b>		
Средства клиентов	(8 116)	(20 021)
Кредиторская задолженность	(5)	(58)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(8 121)</b>	<b>(20 079)</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал	(222 683)	(222 683)
Эмиссионный доход	(210 554)	(210 554)
Доля меньшинства		

По состоянию на 31.12.2016 г. в составе статьи «Средства клиентов» НКО АО ПРЦ числятся остатки средств по операциям с АО СПВБ в размере 8 116 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 20 021 тыс. руб.) В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 10, указанные средства были элиминированы при расчете значений показателей строк «Дебиторская задолженность» и «Средства клиентов» Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года.

## 23. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость некотируемых 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 2015 года и 31 декабря 2016 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
				<b>31 декабря 2015 г.</b>
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через			81 340	<b>81 340</b>

прибыли или убытки

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14 317	869	15 186
--	--------	-----	--------

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

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

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевого инструмент. Наиболее точной оценкой справедливой стоимости данного финансового актива является стоимость доли в чистых активах в зарубежной организации на сумму 130 228 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2016 года (81 340 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2015 года).

Максимально уместные ненаблюдаемые исходные данные о чистых активах зарубежной компании получены по состоянию на 24.11.2016 г. Руководство Группы СПВБ оценивает изменение стоимости чистых активов, используемой для оценки справедливой стоимости финансового инструмента, за период с 24.11.2016 г. по 31.12.2016 г. на уровне незначительного.

*(в тысячах российских рублей)*

**Финансовые активы,  
оцениваемые по справедливой  
стоимости через прибыль или  
убыток**

<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>81 340</b>
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженное в отчете о прибылях и убытках	48 888
<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>130 228</b>

## 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 2016 года	на 31 декабря 2015 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АО СПВБ	936 063	909 949	100 000	100 000		
ООО ПТЦ	83 483	73 912	15 000	35 000		
НКО АО ПРЦ	22 053	20 670			43,96	32,4
ЗАО СПБ РДЦ	342 915	318 455	250 000	250 000		

Данные о размере собственных средств ООО ПТЦ и ЗАО «СПБ РДЦ» по состоянию на 31.12.2015 г. были уточнены в соответствии с Указаниями Банка России от 15.01.2015 г. № 3533-У.

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

## 25. Управление рисками

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

Управление рисками Группы СПВБ осуществляется в отношении следующих существенных рисков, которым подвержены все компании, входящие в Группу СПВБ:

операционных рисков, регуляторного, стратегического рисков, риска потери деловой репутации, правового, кредитного и коммерческого рисков.

Система управления рисками Группы СПВБ призвана:

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

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

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

### **Операционный риск**

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

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

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

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

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

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

### **Регуляторный риск**

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

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

### **Стратегический риск**

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

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

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

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

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

### **Риск потери деловой репутации**

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

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

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

Крупным источником потери деловой репутации риска является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия,

предпринятые для предотвращения операционного риска, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

### **Правовой риск**

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

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

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

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

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

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

### **Кредитный (рыночный) риск**

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

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

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



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

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

### **Коммерческий риск**

Коммерческий риск – риск превышения расходов над доходами.

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

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

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

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

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

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

- контроль над соблюдением установленных правил, процедур и технологий при проведении операций (порядка авторизации, разделения обязанностей, требований к учётным регистрам и т.п.);
- в автоматизированных системах учета используются процедуры ограничения допуска сотрудников к совершению ими действий в пределах их компетенции, а также

предусмотрены процедуры контроля над действиями работников, которые непосредственно связаны с ведением депозитарного учета;

- развитие систем автоматизации и защиты информации;
- разработка мер снижения технических рисков (рисков незапланированной приостановки деятельности, вызванной техническими причинами), которые включают в том числе: использование систем бесперебойного питания, обеспечивающих защиту от сбоев в электросети, а также дублированное хранение информации в электронном виде при помощи использования соответствующего программно-технического обеспечения.

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

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

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

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

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

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

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

Управление страновым риском осуществляется на основании нормативных документов Банка России.

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

К внутренним причинам возникновения странового риска относятся:

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

К внешним причинам возникновения странового риска относятся:

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

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

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

Управляющий АО СПВБ

Главный бухгалтер АО СПВБ

17 апреля 2017 года



*А.Ю. Филаретов* Филаретов А.Ю.

*Е.Н. Иванова* - Иванова Е.Н.

17. Приложение 7

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ СПВБ ЗА 2016 ГОД**



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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Санкт-Петербург  
2017**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**О годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества**  
**«Санкт-Петербургская Валютная Биржа» за 2016 год**

**Акционерам Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»**

**Аудируемое лицо**

Полное наименование: Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Государственный регистрационный номер: 1037843013812

Место нахождения: РФ, 191023, Санкт-Петербург, улица Садовая, дом 12/23

**Аудиторская организация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «БАЛТ-АУДИТ»

Государственный регистрационный номер: 1127847131807

Место нахождения: РФ, 191014, Санкт-Петербург, улица Парадная, д. 8, ЛитераБ, помещение 5

Членство в саморегулируемой организации аудиторов (СРО): Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: ОРНЗ 11206025875

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

## **Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Дата аудиторского заключения**

**26 апреля 2017 года**

**Генеральный директор**

**Н.Б. Филиппева**

**Аудитор**

**М.А. Григорьева**

