

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 ИЮНЯ 2015 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1 Основная деятельность	10
2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	11
2.1 Основа представления	11
2.2 Основные оценки и допущения	11
2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности	12
3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3.1 Консолидированная финансовая отчетность	12
3.2 Прибыль на акцию	13
3.3 Инвестиции в ассоциированные компании	13
3.4 Основные средства	13
3.5 Аренда	13
3.6 Нематериальные активы	14
3.7 Обесценение материальных и нематериальных активов	15
3.8 Финансовые активы	16
3.9 Инвестиции, удерживаемые до погашения	16
3.10 Займы и дебиторская задолженность	16
3.11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16
3.12 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17
3.13 Договоры РЕПО и обратного РЕПО	17
3.14 Списание финансовых активов	18
3.15 Денежные средства и их эквиваленты	18
3.16 Финансовые обязательства	18
3.17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
3.18 Резервы предстоящих расходов	19
3.19 Справедливая стоимость финансовых инструментов	19
3.20 Пенсионные обязательства	20
3.21 Операции с иностранной валютой	20
3.22 Признание выручки	20
3.22.1 Комиссионные доходы	20
3.22.2 Признание процентных доходов	20
3.23 Налог на прибыль	20
4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	21
5 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ	23
6 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	23
7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23
8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
9 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	24
10 СРЕДСТВА, ПЕРЕДАННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	24
11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ	25
12 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	25
13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ	26
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
15 ГУДВИЛ	28
16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
17 СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО	29
18 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
19 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	29

20	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	29
21	ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ	33
22	СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	34
23	АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ	35
24	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	37
24.1	<i>Управление капиталом</i>	<i>37</i>
24.2	<i>Управление финансовыми рисками</i>	<i>37</i>
24.3	<i>Управление операционными и стратегическими рисками</i>	<i>40</i>
25	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	41
26	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	41
27	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
28	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» (далее – ПАО «СПБ») по состоянию на 30 июня 2015 года, результаты его деятельности, совокупные доходы и изменения в капитале за шестимесячный период, закончившийся в эту дату, в соответствии с основой представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности.

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что ПАО «СПБ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении ПАО «СПБ» и обеспечить соответствие промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ПАО «СПБ»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность ПАО «СПБ» за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года, была утверждена руководством 27 августа 2015 года.

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Примечание		30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Активы		
	Краткосрочные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	147 169	105 548
9	Средства в финансовых организациях	5 662	29 434
11	Средства на счетах у брокера	29 263	19 720
10	Средства, переданные по договорам РЕПО	83 730	88 051
10	Прочие займы выданные	3 414	4 372
11	Дебиторская задолженность по оказанным услугам	3 469	2 175
11	Прочие активы	4 092	4 857
	Итого краткосрочные активы	276 798	254 157
	Долгосрочные активы		
12	Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	71 316	74 846
13	Инвестиции в ассоциированную компанию	14	14
14	Нематериальные активы	227 395	231 595
15	Гудвилл	531	531
16	Основные средства	927	831
20	Отложенные налоговые активы	35 045	30 419
	Итого долгосрочные активы	335 227	338 235
	Активы всего	612 025	592 392
	Капитал и обязательства		
	Краткосрочные обязательства		
17	Средства, полученные по договорам РЕПО	4 146	-
18	Средства участников клиринга	87 560	37 204
18	Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства	88 445	6 107
	Итого краткосрочные обязательства	180 151	43 311
	Долгосрочные обязательства		
20	Отложенные налоговые обязательства	16 155	18 593
	Итого долгосрочные обязательства	16 155	18 593
	Капитал и резервы		
19	Уставный капитал	316 050	316 050
19	Собственные выкупленные акции	(69 021)	-
19	Эмиссионный доход	41 036	54 514
16, 19	Резерв переоценки	(5 088)	(2 713)
	Нераспределенная прибыль	88 493	33 526
	Прибыль за период	(29 061)	54 921
19	Прочий капитал	13 414	12 000
	Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании	355 823	468 298
22	Неконтролирующие доли акционеров	59 896	62 190
	Итого капитал и резервы	415 720	530 488
	Капитал и обязательства всего	612 025	592 392

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Примечание		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2015 г.	2014 г.
5	Доходы по услугам и комиссиям	10 318	1 333
	Чистая прибыль/(убыток) от переоценки валютных статей	873	(27)
6	Процентные доходы	7 380	10 535
	Убыток от выбытия основных средств	-	(890)
	Операционные доходы	18 571	10 951
7	Административные и прочие операционные расходы	(56 754)	(16 523)
	Операционная прибыль	(38 183)	(5 572)
21	Доход, связанный с приобретением дочерней компании	-	76 667
	Прибыль / (убыток) до налогообложения	(38 183)	71 095
20	Доходы по налогу на прибыль	6 351	1 046
	Чистая прибыль / (убыток) периода	(31 831)	72 141
	Приходящаяся на:		
	собственников материнской компании	(29 061)	72 244
	неконтролирующую долю участия	(2 770)	(104)
	Количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (шт.)	2 107 000	2 107 000
	Базовая и разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну акцию, приходящаяся на собственников материнской компании, руб.	(15.00)	34.00
	Прочий совокупный расход, в т.ч:	(2 824)	-
	Переоценка инвестиции, имеющейся в наличии для продажи	(2 824)	-
	Итого совокупный доход/(расход)	(34 656)	72 141
	Приходящийся на:		
	собственников материнской компании	(31 436)	72 141
	неконтролирующую долю участия	(3 220)	(104)

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Приходится на собственников материнской компании							Итого капитал и резервы
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2015 г.	316 050	-	54 514	(2 713)	12 000	88 447	468 298	530 488
Убыток за период	-	-	-	-	-	(29 061)	(29 061)	(31 831)
Прочий совокупный доход (переоценка инвестиции, имеющейся в наличии для продажи)	-	-	-	(2 375)	-	-	(2 375)	(2 824)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(2 375)	-	(29 061)	(31 436)	(34 656)
Выкуп собственных акций	-	(69 021)	(13 477)	-	-	-	(82 498)	(82 498)
Прочие взносы акционеров	-	-	-	-	1 414	-	1 414	2 000
Продажа неконтролирующей доли акционеров	-	-	-	-	-	46	46	386
Остаток на 30 июня 2015 г.	316 050	(69 021)	41 036	(5 088)	13 414	59 432	355 823	415 720

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Основная деятельность

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская Биржа» (далее – Группа или ПАО «СПБ») создано 21 января 2009 г. путем реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Фондовая Биржа «Санкт-Петербург»», основанного в 2002 году, в Открытое акционерное общество «Санкт-Петербургская Биржа».

Зарегистрированный офис ПАО «СПБ» располагается по адресу: 127006, Российская Федерация, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр. 1.

ПАО «СПБ» осуществляет свою деятельность на рынке оказания услуг, по организации торгов эмиссионными и неэмиссионными ценными бумагами, товарами и производными финансовыми инструментами.

Стратегия развития ПАО «СПБ» предполагает активное развитие таких направлений деятельности, как деятельность по организации торгов ценными бумагами, товарами и договорами, являющимися производными финансовыми инструментами.

Основной целью ПАО «СПБ» является достижение статуса одной из лидирующих площадок России по объему оборота как на рынке деривативов, так и на рынке спот акций путем создания клиентоориентированной инфраструктуры.

С декабря 2014 г. акции ПАО «СПБ» допущены к торгам на ПАО «СПБ». Индивидуальный государственный регистрационный номер акций 1-01-55439-Е. Общее количество ценных бумаг в выпуске – 2 107 000 шт.

По состоянию на 30 июня 2015 г. численность сотрудников Группы составила 77 человек (31 декабря 2014 г.: 77 человек).

Менеджмент ПАО «СПБ» имеет достаточную квалификацию и значительный опыт для работы в биржевом бизнесе. 95 % персонала ПАО «СПБ» имеет высшее образование, 42 % персонала – соответствующие квалификационные аттестаты и свидетельства регулирующих органов.

В течение 2014 года ПАО «СПБ» приобрела две компании, результаты деятельности которых включены в промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Ниже представлена структура Группы:

	Доля контролируемого капитала, в % на		Страна регистрации	Вид деятельности
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.		
ПАО «СПБ»			Россия	Материнская компания, Биржевые операции с фондовыми ценностями
ПАО «КЦ МФБ»	84.09	84.09	Россия	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента
ОАО «Бест Экзеkjюшн»	68.79	70.72	Россия	Информационно- техническое обеспечение

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
На 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. голосующими акциями Общества владели следующие акционеры:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС (НП РТС)	49.80%	29.36%
ПАО "КЦ "МФБ"	21.84%	-
KENSIPORT INVESTMENTS LIMITED	11.84%	11.84%
БрокерКредитСервис (Кипр) Лимитед	4.76%	5.56%
LIOPRE INVESTMENTS LTD.	0.06%	22.50%
DYNAMEZ MANAGEMENT LTD.	-	19.84%
Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в Высшем органе управления	11.71%	10.90%
Итого	100.00%	100.00%

Членами НП РТС являются юридические лица. Целью деятельности НП РТС является содействие членам Партнерства в осуществлении деятельности, направленной на развитие российских финансовых рынков, в том числе фондового рынка, товарного рынка, рынка производных финансовых инструментов. Партнерство является некоммерческой организацией, не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между членами Партнерства.

2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

2.1 Основа представления

ПАО «СПБ» готовит промежуточную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности, в т.ч. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО), которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 г.

ПАО «СПБ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением переоценки стоимости отдельных объектов нематериальных активов и ценных бумаг..

2.2 Основные оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ».

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ», фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства, принципы учетной политики представлены ниже.

Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности.

ПАО «СПБ» признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Оценка нематериальных активов. На каждую годовую отчетную дату руководство производит переоценку нематериальных активов с помощью независимых оценщиков для отражения в отчетности нематериальных активов по справедливой стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Денежной единицей, используемой в качестве функциональной валюты и валюты представления промежуточной консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубль»), что отражает экономическую сущность деятельности ПАО «СПБ». Отчетность выражена в тысячах рублей.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Консолидированная финансовая отчетность.

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты прекращения контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата приобретения контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую Учетную политику, соответствующую Учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

3.2 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3.3 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых ПАО «СПБ», как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых ПАО «СПБ» имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем или под совместным контролем. 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 в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в отчете о прибылях и убытках, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля ПАО «СПБ» в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, ПАО «СПБ» не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда она обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

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

3.4 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

На каждую отчетную дату ПАО «СПБ» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения основных средств признается в соответствующем отчетном периоде и отражается в составе прочих расходов. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа	Срок полезного использования, лет
Сооружения и оборудование	3-10
Транспортные средства	3-5
Офисное оборудование	3-10
Мебель	3-10
Прочие	3-5

3.5 Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.8.1 ПАО «СПБ» как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.8.2 ПАО «СПБ» как арендатор

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

3.6 Нематериальные активы

3.6.1 Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- (a) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- (b) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

3.6.2 Нематериальные активы, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой, 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 есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. 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.

3.6.3 Измерение после признания

По следующим классам нематериальных активов:

- Программное обеспечение – Фондовый модуль;
- Программное обеспечение – Товарный модуль;
- Программное обеспечение – Расчетно-клиринговая система;
- Программное обеспечение – Информационный модуль

используется модель учета по переоцененной стоимости.

Данные нематериальные активы после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой их справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.

В целях переоценки, справедливая стоимость определяется с использованием данных активного рынка. Переоценка проводится с такой регулярностью, чтобы на конец отчетного периода балансовая стоимость актива не отличалась существенно от его справедливой стоимости.

По остальным классам нематериальных активов – используется модель по фактическим затратам.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:

Группа	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение	5-10
Лицензии	2-10
Фирменный товарный знак	8

Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

3.6.4 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.

3.7 Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, руководство оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин, представленных справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования. При определении стоимости использования актива ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

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

3.8 Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- а также ссуды (займы) и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

3.9 Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые ПАО «СПБ» намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами данной категории. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

3.10 Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

3.11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – это инвестиционные ценные бумаги, которые ПАО «СПБ» намерен удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. К данной категории относятся ценные бумаги, которые не были классифицированы в предыдущие категории. Классификация осуществляется в момент приобретения. Первоначально инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Некоторые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок из внешних независимых источников, оценены руководством по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных долевых ценных бумаг несвязанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков по эффективной рыночной процентной ставке.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы.

3.12 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 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.

3.13 Договоры РЕПО и обратного РЕПО

Признание в отчете о финансовом положении ценных бумаг, проданных с обязательством выкупа на указанную дату в будущем (договоры РЕПО), не прекращается. В случае наличия у контрагента права на продажу или передачу в залог приобретенных ценных бумаг, данные ценные бумаги переклассифицируются в отчете о финансовом положении в категорию «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Соответствующая сумма полученных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Средства, полученные по договорам РЕПО». Разница между ценой продажи и последующей покупки учитывается как процентные расходы в составе процентных расходов, начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

И наоборот, ценные бумаги, приобретенные с обязательством продажи на указанную дату в будущем (договоры «обратного» РЕПО), не признаются в отчете о финансовом положении. Соответствующая сумма уплаченных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Средства, переданные по договорам РЕПО». Разница между ценой покупки и ценой последующей продажи учитывается как процентные доходы в составе процентных доходов и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.11.1 Обесценение финансовых активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Руководство на регулярной основе производит оценку предоставленных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются с возникновением убытка от обесценения только в случае существования объективных признаков обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов.

В первую очередь руководство определяет наличие объективных признаков обесценения выданных займов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков.

В случае наличия объективных признаков обесценения по займам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения займов или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. В таком случае ПАО «СПБ» использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения по займам и дебиторской задолженности отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе и восстанавливаются только в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости актива произошло из-за событий, возникших после признания убытка от обесценения по данному инструменту.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

3.14 Списание финансовых активов

ПАО «СПБ» списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если ПАО «СПБ» не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если ПАО «СПБ» сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

3.16 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПАО «СПБ» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

3.17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.18 Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ПАО «СПБ» должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

ПАО «СПБ» создает резервы под налоговые риски, если существует вероятность того, что для выполнения налоговых обязательств в соответствии с действующим российским законодательством возникает необходимость оттока средств. Такие резервы создаются на основании наиболее обоснованной, с точки зрения руководства, оценки их величины, которая может быть оспорена налоговыми органами с учетом действующего законодательства РФ и интерпретаций налоговыми органами. Резервы сохраняются и при необходимости пересматриваются на протяжении периода, в течение которого соответствующие налоги могут подвергнуться проверке со стороны налоговых органов. Как правило, этот период составляет три года с момента подачи налоговой декларации. По истечении указанного срока соответствующие резервы сторнируются. Резервы отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

3.19 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПАО «СПБ» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:

- денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов;
- справедливая стоимость займов рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения.

ПАО «СПБ» использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

3.20 Пенсионные обязательства

В ходе своей деятельности ПАО «СПБ» производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения. Пенсионные отчисления отражаются в отчете о совокупном доходе.

3.21 Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе.

3.22 Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой сумму к получению за услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС и скидок.

3.22.1 Комиссионные доходы

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

3.22.2 Признание процентных доходов

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.

Проценты, полученные по финансовым активам центрального контрагента, отражаются за вычетом процентных расходов, признанных в отношении соответствующих финансовых обязательств в составе доходов и расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости.

3.23 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

3.23.1 Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

3.23.2 Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

3.23.3 Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу 1 января 2015 г. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

- изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;
- усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно:

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти изменения поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«Консолидированная финансовая отчетность» в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 года или позднее). Данные изменения находятся в процессе одобрения для применения в Российской Федерации. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Информационные услуги	7 763	135
Организация торгов	1 195	769
Обработка данных	550	430
Предоставление ресурсов электронной площадки	544	-
Абонентская плата (товарная секция)	142	-
Аренда рабочего места участника торгов	91	-
Услуги клирингового центра	33	-
Итого	10 318	1 333

6 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Проценты к получению по прочим займам выданным и депозитам	4 954	10 535
Проценты к получению по договорам РЕПО	2 426	-
Итого	7 380	10 535

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Расходы на оплату труда	(17 543)	(5 179)
Профессиональные услуги	(11 641)	(4 439)
Амортизация нематериальных активов	(9 416)	(590)
Аренда и обслуживание офисных помещений	(3 950)	(218)
Услуги банков	(3 444)	(2 015)
Расходы по техническому и программному обеспечению торгов	(2 947)	(2 144)
Депозитарные услуги	(2 522)	-
Реклама	(1 276)	-
Связь	(826)	(199)
Услуги по ведению реестра	(374)	(180)
Страхование	(273)	(52)
	(264)	(130)

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Государственные пошлины и налоги (кроме налога на прибыль)		
Амортизация основных средств	(104)	(204)
Представительские расходы	(67)	(51)
Командировочные расходы	(25)	-
Ремонт транспорта и оборудования	-	(115)
Прочее	(2 082)	(1 007)
Итого	(56 754)	(16 523)

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

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банке	15	80 004
Денежные средства в рублях в кассе	74 481	25 539
Денежные средства в долларах США на счетах в банке	72 673	5
Итого	147 169	105 548

Денежные средства в рублях на счетах в банке включают в себя депозиты в размере 46 000 тыс.руб., срок погашения по которым менее трех месяцев.

9 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Срочные депозиты	5 645	28 576
Проценты по депозитам	17	858
Итого	5 662	29 434

Срок погашения по депозитам на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. менее 12 месяцев.

10 СРЕДСТВА, ПЕРЕДАННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Валюта	Номинальная ставка, %	Эффективная ставка, %	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	10	10	83 730	88 051
Прочие займы выданные	Рубли	0	12	3 414	4 372
Итого				87 144	92 423

Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами, представляют собой сумму денежных средств, уплаченную Группой при приобретении ценных бумаг по 1 части соглашений РЕПО, предусматривающих обратный выкуп ценных бумаг продавцом на установленную дату в будущем.

Резерв под обесценение прочих займов выданных не формировался по причине отсутствия объективных данных, свидетельствующих о том, что ПАО «СПБ» не сможет получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями договоров.

Информация о подверженности Группы кредитному и рыночному рискам, возникающим в связи переданными средствами по договорам РЕПО и прочими займами выданными, отражена в Примечании 24 «Управление капиталом и финансовыми рисками».

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже приведена справедливая стоимость эмиссионных ценных бумаг, полученных по договорам обратного РЕПО в качестве обеспечения и не отраженных в отчете о финансовом положении:

	Рейтинговая группа эмитента/материнской компании эмитента	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долговые ценные бумаги			
Корпоративные облигации	Инвестиционный рейтинг	81 819	96 573
Итого		81 819	96 573

Данные ценные бумаги были приобретены по договорам РЕПО, а также по договорам купли-продажи на иностранных биржах в целях исполнения обязательств участников клиринга.

11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Средства на счетах у брокера	29 263	19 720
Дебиторская задолженность по оказанным услугам		
Дебиторская задолженность по оказанию клиринговых услуг	3 169	1 970
Резерв по дебиторской задолженности по оказанию клиринговых услуг	(38)	(38)
Дебиторская задолженность по предоставлению биржевых услуг	338	243
	3 469	2 175
Прочие активы		
Авансы выданные	2 812	3 910
Переплата по налогу на добавленную стоимость	624	331
Дебиторская задолженность по прочим операциям	332	363
Запасы	310	-
Переплата по налогу на прибыль	14	20
Переплата по прочим налогам	-	233
	4 092	4 857
Итого	36 824	26 752

Срок возникновения дебиторской задолженности составляет не более трех месяцев.

12 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	Рейтинговая группа эмитента/материнской компании эмитента	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долевые ценные бумаги			
Корпоративные акции	Инвестиционный рейтинг	71 316	74 846
Итого		71 316	74 846

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляющих собой инвестиции в долевые ценные бумаги компании, акции которой включены в биржевые котировальные списки. Справедливая стоимость данных котлируемых долевых ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке. ПАО «СПБ» принадлежит неконтролирующая доля участия в данной компании, и Группа рассматривает данную инвестицию как стратегическую.

Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиции подверглись обесценению. В случае долевых инвестиций, классифицированных в качестве имеющих в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения ПАО «СПБ» оценивает, среди прочего, длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости, или степень, в которой

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость. По результатам анализа критериев ПАО «СПБ» не выявило убытков от обесценения.

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	30 июня 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
ЗАО "ЦЕНТР АНАЛИТИКИ И РАЗВИТИЯ ТОВАРНЫХ РЫНКОВ" (далее - ЗАО "ЦАРТР")	20%	14	20%	14
Итого		14		14

Основным видом деятельности ЗАО «ЦАРТР» является исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Отчетной датой для компании ЗАО «ЦАРТР» является 30 июня. Для целей применения метода долевого участия использовалась финансовая отчетность ЗАО «ЦАРТР» за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г., надлежащим образом скорректированная с учетом существенных корректировок в соответствии с МСФО.

Финансовая информация на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. в отношении ассоциированной компаний представлена ниже. Данная финансовая информация представляет собой соответствующие показатели, отображенные в финансовой отчетности ассоциированной компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы	702	702
Обязательства	536	536
Выручка	-	16
Чистый убыток за период	-	(63)

Сверка вышеуказанной итоговой финансовой информации с балансовой стоимостью участия в ассоциированной компании, признанной в финансовой отчетности:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Убыток за период	-	(63)
Доля участия в ассоциированной компании	20%	20%
Доля участия в убытках	-	(13)
Инвестиция в ассоциированную компанию на начало года	-	-
Приобретено в составе компании	-	26
Изменения за период	-	(12)
Инвестиция в ассоциированную компанию на конец отчетного периода	14	14

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение - товарный, информационный, фондовый модули и расчетно-клиринговая система	Программное обеспечение - прочее	Фирменный товарный знак	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014	-	4 612	-	300	4 912
Поступления	-	70	-	-	70
Поступило в составе компании на 30 июня 2014	213 103	17 840	20	200	231 163
	213 103	22 522	20	500	236 145

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Программное обеспечение - товарный, информационный, фондовый модули и расчетно- клиринговая система	Программное обеспечение - прочее	Фирменный товарный знак	Лицензии	Итого
на 1 января 2015	202 936	44 691	20	500	248 147
Поступления на 30 июня 2015	-	5 216	-	-	5 216
	202 936	49 907	20	500	253 363
Амортизация на 1 января 2014	-	(1 104)	-	(39)	(1 143)
Начислено за период	-	(590)	-	-	(590)
Поступило в составе компании на 30 июня 2014	(5 217)	(11 274)	(14)	(200)	(16 705)
	(5 217)	(12 968)	(14)	(239)	(18 438)
на 1 января 2015	-	(16 272)	(17)	(264)	(16 553)
Начислено за период	(5 073)	(4 342)	-	-	(9 416)
на 30 июня 2015	(5 073)	(20 614)	(17)	(264)	(25 968)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2014	-	3 508	-	261	3 769
на 30 июня 2014	207 886	9 554	6	261	217 707
на 1 января 2015	202 936	28 419	3	236	231 595
на 30 июня 2015	197 863	29 294	3	236	227 395

В состав программного обеспечения входят следующие классы активов:

- Фондовый модуль;
- Товарный модуль;
- Расчетно-клиринговая система;
- Информационный модуль;
- Система учета инсайдеров;
- Торговая система срочного товарного рынка;
- Система автоматизации работы репозитория;
- Система расчета ставок риска.

Фирменный товарный знак зарегистрирован в государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 29 октября 2008 г. Срок регистрации истекает 12 октября 2016 г. Фирменный товарный знак подтвержден свидетельством №363537, выданным Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знаком.

Лицензии представлены лицензией на осуществление клиринговой деятельности №077-00006-000010 от 20 декабря 2012 г. без ограничения срока действия.

Программное обеспечение классов – фондовый модуль, товарный модуль, расчетно-клиринговая система, информационный модуль были переоценены на 31 декабря 2014 г. Переоценка проводилась независимым оценщиком ООО «Независимая экспертиза XXI век».

Для определения рыночной стоимости объекта оценки были использованы два подхода: затратный и сравнительный. Для согласования результатов, полученных в рамках различных подходов, использовался модифицированный метод анализа иерархий. Целью согласования значений рыночной стоимости, определенных в рамках различных подходов к оценке, является: адекватное определение итоговой величины рыночной стоимости.

Балансовая стоимость, которая была бы признана, если бы переоцененный класс нематериальных активов измерялся после признания с использованием модели учета по фактическим затратам, составляет на 30 июня 2015 г. – 61 973 тыс. руб.

Программное обеспечение классов – система учета инсайдеров, торговая система срочного товарного рынка, электронная система МФБ для проведения торгов по продаже имущества (предприятия)

должников в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве, система автоматизации работы репозитория, система расчета ставок риска не переоценивалось и учитывалось по фактической себестоимости.

Фирменный товарный знак и лицензии также учитываются по фактической себестоимости.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным методом.

Общая сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов, отражена в Отчете о совокупном доходе по строке «Административные и прочие операционные расходы».

15 ГУДВИЛ

Ниже представлено изменение гудвила в результате приобретения дочерних компаний:

	Примечание	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Балансовая стоимость на начало года		-	-
Приобретение дочерней компании ОАО «Бест Экзекьюшн»	21	531	531
Убыток от обесценения		-	-
Балансовая стоимость на конец года		531	531

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Сооружения и оборудование	Офисное оборудование	Мебель	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014	-	426	-	4 330	4 755
Выбытие	-	-	-	(4 330)	(4 330)
Поступило в составе компании на 30 июня 2014	7 080	2 926	817	-	10 823
на 1 января 2015	6 927	2 238	1 242	-	10 407
Поступления на 30 июня 2015	-	199	-	-	199
на 30 июня 2015	6 927	2 437	1 242	-	10 606
Амортизация					
на 1 января 2014	-	(426)	-	(1 783)	(2 208)
Начислено за период	-	-	-	(204)	(204)
Выбытие	-	-	-	1 986	1 986
Поступило в составе компании на 30 июня 2014	(6 300)	(2 823)	(810)	-	(9 933)
на 1 января 2015	(6 235)	(2 104)	(1 237)	-	(9 576)
Начислено за период на 30 июня 2015	(65)	(38)	(2)	-	(104)
на 30 июня 2015	(6 300)	(2 142)	(1 239)	-	(9 680)
Чистая балансовая стоимость					
на 1 января 2014	-	-	-	2 547	2 547
на 30 июня 2014	780	103	7	-	890
на 1 января 2015	692	134	5	-	831
на 30 июня 2015	627	296	3	-	927

На балансе Группы нет основных средств, обремененных залогом.

Амортизация основных средств

Общая сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, отражена в Отчете о совокупном доходе по строке «Административные и прочие операционные расходы».

Обесценение основных средств

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. ПАО «СПБ» провело анализ наличия признаков обесценения активов. В процессе оценки учитывались как внешние, так и внутренние признаки, которые свидетельствуют о необходимости определения ценности активов в использовании. ПАО «СПБ» оценило признаки обесценения активов при помощи анализа чувствительности, проведенного независимыми оценщиками, и пришло к выводу, что в течение периода не произошло значительных изменений с негативным эффектом в рыночной, экономической и законодательной области, в которых ПАО «СПБ» осуществляет хозяйственную деятельность, а также и в сегменте, к которому относятся соответствующие активы. Возмещаемая стоимость соответствующих активов была определена на

основании эксплуатационной ценности. По результатам анализа возмещаемая сумма активов основных средств превышает их балансовую стоимость, что говорит об эффективности использования активов и отсутствии признаков обесценения активов.

17 СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО

По состоянию на 30 июня 2015 г. в Отчете о финансовом положении отражены денежные средства, полученные по договорам РЕПО. В обеспечение обязательств по сделкам РЕПО Группа передает ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Срок исполнения второй части - менее трех месяцев, ставка 0% годовых.

18 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Средства участников клиринга	87 560	37 204
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по выкупу собственных акций	78 748	-
Кредиторская задолженность за оказанные услуги	3 219	1 677
Прочие обязательства	2 509	1 495
Обязательства по начисленному резерву на неиспользованный отпуск	2 130	1 952
	86 606	5 124
Нефинансовые обязательства		
Налог на добавленную стоимость	886	955
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	807	23
Авансы полученные	146	5
	1 839	983
Итого	176 005	43 311

19 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. уставный капитал ПАО «СПБ» представлен 2 107 000 (два миллиона сто семь тысяч) обыкновенными именными бездокументарными акциями номинальной стоимостью 150 рублей каждая. В 1 полугодии 2015 года ПАО КЦ «МФБ» приобрело 460 140 штук акций ПАО «СПБ». Компонент капитала «Собственные выкупленные акции» равен затратам, понесенным на приобретение акций. Разница между номинальной стоимостью и суммой понесенных затрат отражена в уменьшение строки «Эмиссионный доход».

Прочий капитал

В 2012 году сформирован прочий капитал за счет средств полученных от акционеров на увеличение чистых активов ПАО «СПБ» в размере 12 000 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2015 года были получены средства от акционеров в размере 2 000 руб.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль может быть направлена на выплату дивидендов. В 1 полугодии 2015 и 2014 гг. дивиденды объявлены не были.

20 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Текущий налог	(53)	-
Отложенный налог	6 404	1 046
Итого	6 351	1 046

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «СПБ» рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства и 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.

Налоговая ставка, используемая при сверке расходов по уплате налогов с бухгалтерской прибылью, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации к уплате юридическими лицами в указанной юрисдикции.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
 В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе		Отчет о совокупном доходе, разницы, отражаемые в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	10	-	-	-
Основные средства	134	145	(15)	(15)	-
Нематериальные активы	-	7 831	(7 831)	(7 831)	-
Дебиторская задолженность	7	8	(1)	(1)	-
Прочие обязательства	-	177	(177)	(177)	-
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	1 467	761	706	706	-
Резерв по неиспользованным отпускам	544	335	209	209	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	43 282	37 097	6 185	6 185	-
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	45 444	46 366	(925)	(925)	-
Основные средства	-	(1)	1	1	-
Нематериальные активы	(26 499)	(34 488)	7 989	7 989	-
Финансовые вложения	-	(52)	(608)	(608)	660
Средства в финансовых организациях	(51)	-	(51)	(51)	-
Прочие обязательства	(4)	-	(4)	(4)	-
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(26 553)	(34 541)	7 327	7 327	660
Отложенный налоговый доход			6 404	6 404	660
Чистые оложенные налоговые активы/обязательства	18 890	11 826	6 404	6 404	660
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	35 045	30 419			
Отложенных налоговых обязательств	(16 155)	(18 593)			

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
 В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	-	-	10
Основные средства.	169	1	168	-
Нематериальные активы	-	-	-	-
Средства в финансовых организациях	-	326	(326)	-
Дебиторская задолженность	503	-	503	-
Прочие обязательства	-	97	(97)	-
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	326	-	161	165
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	22 400	18 249	640	3 511
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	23 408	18 672	1 049	3 686
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(21 139)	-	(0)	(21 139)
Финансовые вложения	-	-	47	(47)
Средства в финансовых организациях.	(46)	-	(46)	-
Прочие обязательства	(4)	-	(4)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	-	-	-	-
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(21 189)	-	(3)	(21 186)
Отложенный налоговый доход			1 046	(17 500)
Чистые оложенные налоговые активы/обязательства	2 219	18 672	1 047	(17 500)
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых активов	19 868	18 673	-	-
Отложенных налоговых обязательств	(17 649)	-	-	-

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Сверка между расчетной величиной налога на прибыль и фактическим налогом на прибыль приведена
ниже:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль (Убыток) до налога на прибыль	(38 183)	71 095
Налог по установленной ставке 20%	7 638	(14 219)
Расходы/доходы не учитываемые при налогообложении	(1 234)	15 265
Итого	6 404	1 047

21 ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Приобретение компании Открытое акционерное общество "Клиринговый центр МФБ". В марте 2014 года ПАО «СПБ» приобрела 4,44% акций в ПАО «КЦ МФБ». В июне 2014 года ПАО «СПБ» дополнительно приобрела 77,3% акций в ПАО "КЦ МФБ". Справедливая стоимость возмещения, переданного ПАО «СПБ», была определена на основании результатов оценки стоимости бизнеса приобретенной компании в целом. Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах.

	Стоимость чистых активов на 30 июня 2014 г.
Активы	
Краткосрочные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	125 088
Средства в финансовых организациях	134 000
Прочие займы выданные	4 467
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	2 615
Прочие активы	1 563
Долгосрочные активы	
Основные средства	891
Нематериальные активы	214 457
Инвестиции в ассоциированную компанию	26
Краткосрочные обязательства	
Займы полученные	5 539
Средства участников клиринга/участников торгов	123 708
Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства	3 758
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	17 649
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней компании	332 453
Приобретенный процент	81.73%
Приобретенные чистые активы	271 725
Стоимость покупки доли	195 058
Доход, связанный с приобретением	(76 667)

В октябре 2014 года, на основании обязательного предложения о приобретении ценных бумаг ПАО «СПБ» было дополнительно приобретено 2.36% акций компании, в результате чего доля Группы увеличилась до 84.09%.

Приобретение компании Открытое акционерное общество "Бест Экзекьюшн". В марте 2014 года ПАО «СПБ» приобрело 70,72 % акций в ОАО "Бест Экзекьюшн". Справедливая стоимость возмещения, переданного Группой, была основана на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенной компании в целом. Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	<u>Стоимость чистых активов на 31 марта 2014 г.</u>
Активы	
Краткосрочные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	19 343
Прочие активы	18
Долгосрочные активы	
Отложенные налоговые активы	149
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Прочие обязательства	261
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней компании	19 249
Приобретенный процент	70.72%
Приобретенные чистые активы	13 612
Стоимость покупки доли	14 143
Гудвилл, связанный с приобретением	531

Гудвилл обусловлен потенциальной прибыльностью приобретенной компании, ожиданиями возникновения эффективности объединенного бизнеса и экономии затрат.

В течение 1 полугодия 2015 года, ПАО «СПБ» было продано 1.93% акций компании, в результате чего доля Группы уменьшилась до 68.79%. За продажу этой доли были получены денежные средства в размере 386 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов компании ОАО "Бест Экзекьюшн" на дату реализации составила 17 672 тыс.руб., а балансовая стоимость проданной доли – 341 тыс. руб. Разница в 45 тыс. руб. между стоимостью продажи и балансовой стоимостью проданной доли была учтена в капитале по статье «Нераспределенная прибыль».

22 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ниже представлена финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия:

Пропорциональная доля в собственном капитале, которая удерживается неконтролирующими долями участия:

	<u>30 июня 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
ПАО «КЦ МФБ»	15.91%	15.91 %
ОАО «Бест Экзекьюшн»	31.21%	29.28 %

	<u>30 июня 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Накопленные остатки по существенным неконтролирующим долям участия:		
ПАО «КЦ МФБ»	53 796	57 026
ОАО «Бест Экзекьюшн»	6 101	5 164
Итого	59 896	62 190

	<u>За шестимесячный период, закончившийся</u>	
	<u>30 июня 2015 г.</u>	<u>30 июня 2014 г.</u>
Прибыль, отнесенная на существенные неконтролирующие доли участия:		
ПАО «КЦ МФБ»	(2 781)	-
ОАО «Бест Экзекьюшн»	11	(104)
Итого	(2 770)	(104)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Обобщенный отчет о финансовом положении на 30 июня 2015 г.

	ПАО «КЦ МФБ»	ОАО «Бест Экзекьюшн»
Краткосрочные активы	228 729	17 671
Долгосрочные активы	307 754	533
Краткосрочные обязательства	(175 397)	(566)
Долгосрочные обязательства	(16 155)	-
Итого собственный капитал	344 932	17 638
Приходящийся на:		
собственников материнской компании	291 136	11 537
неконтролирующую долю участия	53 796	6 101

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 г.

	ОАО «КЦ МФБ»	ОАО «Бест Экзекьюшн»
Краткосрочные активы	190 640	17 411
Долгосрочные активы	227 516	534
Краткосрочные обязательства	(41 169)	(310)
Долгосрочные обязательства	(18 593)	-
Итого собственный капитал	358 394	17 635
Приходящийся на:		
собственников материнской компании	301 370	12 470
неконтролирующую долю участия	57 025	5 164

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 1 полугодие 2015 г.

	ОАО «КЦ МФБ»	ОАО «Бест Экзекьюшн»
Доходы по услугам и комиссиям	10 525	125
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки валютных статей	848	-
Процентные доходы	4 468	694
Административные и прочие операционные расходы	(31 735)	(2 814)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(15 893)	(1 996)
Расходы по налогу на прибыль	2 431	(1)
Чистая прибыль / (убыток) периода	(13 462)	(1 997)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:		
собственников материнской компании	(11 320)	(1 412)
неконтролирующую долю участия	(2 185)	(585)
Итого совокупный доход	(16 330)	(1 997)
Приходящийся на:		
собственников материнской компании	(13 695)	(1 412)
неконтролирующую долю участия	(2 635)	(585)

23 АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей анализа и управления деятельностью в рамках разреза по сегментам Группа выделяет три основных сегмента, которые в свою очередь являются основными хозяйственными подразделениями. Указанные далее основные хозяйственные подразделения предлагают различные услуги и управляются отдельно, поскольку требуют применения различных стратегий. Краткое описание основных операций каждого из отчетных сегментов можно представить следующим образом:

- клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента;
- биржевые операции с фондовыми ценностями;
- информационно-техническое обеспечение.

Группа осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков в промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Финансовые операции Группы и налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

Информация в отношении разбивки активов и обязательств по сегментам может быть представлена следующим образом:

30 июня 2015 г.	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Биржевые операции с фондовыми ценностями	Информационно-техническое обеспечение	Корректировки и исключения	Итого
Активы	536 470	22 295	17 671	35 590	612 025
Обязательства	175 397	4 188	566	16 155	196 306
Межсегментные расчеты	(16 113)	16 113		-	-
31 декабря 2014 г.					
Активы	418 142	125 876	17 411	30 964	592 392
Обязательства	41 169	1 832	310	18 593	61 904
Межсегментные расчеты	(20 278)	(18 879)		39 157	-

Информация по прибыли/(убыткам) от основных отчетных сегментов за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г., может быть представлена следующим образом:

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Биржевые операции с фондовыми ценностями	Обработка данных	Корректировки и исключения	Итого
Доходы по услугам и комиссиям	10 525	(332)	125	-	10 318
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки валютных статей	-	-	-	873	873
Процентные доходы	4 468	2 218	694	-	7 380
Административные и прочие операционные расходы	(31 735)	(22 204)	(2 814)	-	(56 754)
Межсегментные прибыли/(убытки)	15	(15)	-	-	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(16 726)	(20 333)	(1 996)	873	(38 183)
	-	-	-	-	-
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	6 351	6 351
Чистая прибыль / (убыток) периода	(16 726)	(20 333)	(1 996)	7 224	(31 831)
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г.	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Биржевые операции с фондовыми ценностями	Обработка данных	Корректировки и исключения	Итого
Доходы по услугам и комиссиям	-	1 208	125	-	1 333
Чистая прибыль/(убыток) от переоценки валютных статей	-	-	-	(27)	(27)
Процентные доходы	-	9 841	694	-	10 535
Административные и прочие операционные расходы	-	(13 751)	(2 772)	-	(16 523)
Убыток от выбытия основных средств	-	-	-	(890)	(890)
Доход, связанный с приобретением дочерней компании	-	76 667	-	-	76 667
Межсегментные прибыли/(убытки)	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	-	73 965	(1 953)	(917)	71 095
	-	-	-	-	-
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	1 046	1 046
Чистая прибыль / (убыток) периода	-	73 965	(1 953)	129	72 141

24 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

24.1 Управление капиталом

Политика ПАО «СПБ» заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития своего бизнеса. Генеральный директор осуществляет мониторинг показателей доходности капитала, определяемых как чистая прибыль, поделенная на совокупный объем капитала, за вычетом неконтролирующих долей участия.

Структура капитала ПАО «СПБ» представлена акционерным капиталом, который включает размещенный капитал, резервы, эмиссионный доход, прочий капитал и нераспределенную прибыль. Распределение капитала между конкретными 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 ПАО «СПБ» для конкретных видов деятельности, это не единственная основа для принятия решений. Во внимание также принимаются синергетические эффекты от совместного функционирования с видами деятельности, наличие управленческого и прочих ресурсов, а также соответствие деятельности долгосрочным стратегическим целям. Политика в отношении управления капиталом и его распределения регулярно пересматривается руководством в рамках утверждения годовых бюджетов.

Общая программа ПАО «СПБ» по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения. Кроме того, являясь организатором торговли, ПАО «СПБ» должно соблюдать требования к собственным средствам организатора торговли, установленные Федеральным законом от 21 ноября 2011 г. (редакция 29 июня 2015 г.) №325-ФЗ "Об организованных торгах". Так, управление капиталом нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации организаторов торгов, а также об акционерных обществах, в частности:

- минимальный размер собственных средств лица, оказывающего услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи, должен составлять не менее 100 миллионов рублей.
- состав собственных средств организатора торговли должен соответствовать требованиям, которые устанавливаются Банком России с учетом видов деятельности, с которыми совмещается деятельность по проведению организованных торгов.

На 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. ПАО «СПБ» соответствуют требованиям действующего законодательства в отношении капитала.

ПАО «СПБ» осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для инвесторов за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Совет директоров стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивают устойчивое положение в части капитала.

ПАО «СПБ» не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей, а также для поддержания доверия инвесторов. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выработки и прибыли, а также планирования текущих финансовых активов, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности. Осуществляя данные меры, ПАО «СПБ» стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

24.2 Управление финансовыми рисками

Деятельность ПАО «СПБ» подвержена влиянию рыночных рисков (риск изменения обменного курса, риск изменения процентных ставок). Общая политика по управлению кредитного риска и риска ликвидности нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты ПАО «СПБ». ПАО «СПБ» не использует политику хеджирования финансовых рисков.

24.2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты ПАО «СПБ» или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Валютный риск

ПАО «СПБ» осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, а именно, доллара США. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженным в иностранной валюте.

Ниже представлены финансовые активы и обязательства, выраженные в Долларах США:

Показатели отчетности в долларах США, пересчитанные в тыс. руб.	Активы 30 июня		Обязательства 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
	93 130	35 316	72 696	23 402

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности к повышению или снижению курса рубля на 25% по отношению к доллару США. Уровень чувствительности 25% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для принятия управленческих решений и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 25-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 25%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 25% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

Прибыль / Убытки Влияние изменения курса рубля в долларах США (в тыс.руб.)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2015 г.	2014 г.
	5 108	2 978

Данный риск в основном относится к остаткам денежных средств и средств участников клиринга на отчетную дату, выраженных в долларах США.

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности валютный риск, так как величина риска на конец года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате.

Группа в минимальной степени подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок.

24.2.2 Кредитный риск

ПАО «СПБ» подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновению у другой стороны финансового убытка. ПАО «СПБ» контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. ПАО «СПБ» осуществляет регулярный мониторинг таких рисков и пересмотр лимитов. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов погасить процентные платежи и основную сумму задолженности, а также через изменение кредитных лимитов в случае необходимости.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска представлен ниже:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	147 169	105 548
Средства в финансовых организациях	5 662	29 434
Средства на счетах у брокера	29 263	19 720
Средства, переданные по договорам РЕПО	83 730	88 051
Прочие займы выданные	3 414	4 372
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	3 469	2 175
Прочие активы	332	4 857
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	71 316	74 846
Итого	344 354	329 003

24.2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск нехватки у ПАО «СПБ» средств для погашения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам. Соответствие и/или контролируемое несоответствие сроков погашения и процентных ставок по активам и обязательствам является основополагающей деятельностью при управлении финансовыми организациями, к которым относится ПАО «СПБ». Несовпадение сроков потенциально ведет к росту прибыльности, однако также может привести к увеличению риска убытков.

Подход ПАО «СПБ» к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, того, чтобы объем ее ликвидности всегда был достаточным для исполнения обязательств при наступлении сроков их погашения, как в обычных, так и в сложных условиях, без возникновения у ПАО «СПБ» неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба своей репутации. Руководство ожидает, что движение потоков денежных средств в отношении определенных финансовых активов и обязательств может отличаться от обозначенного в договорах, либо потому что руководство уполномочено управлять движением потоков денежных средств, либо потому что прошлый опыт указывает на то, что сроки движения потоков денежных средств по данным финансовым активам и обязательствам могут отличаться от установленных в договорах сроках. Приведенная далее таблица показывает распределение недисконтированных потоков денежных средств по финансовым активам и обязательствам с разбивкой по срокам, в которые ожидается движение потоков денежных средств в отношении данных финансовых активов и обязательств:

	Среднез вешенная ставка, %	До 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы на 30 июня 2015 г.						
Денежные средства и их эквиваленты		147 169	-	-	-	147 169
Средства в финансовых организациях	4	5 662	-	-	-	5 662
Средства на счетах у брокера		29 263	-	-	-	29 263
Средства, переданные по договорам РЕПО	10	83 730	-	-	-	83 730
Прочие займы выданные	12	3 414	-	-	-	3 414
Дебиторская задолженность по оказанным услугам		3 469	-	-	-	3 469
Прочие активы		332	-	-	-	332
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		71 316	-	-	-	71 316
Итого финансовые активы на 30 июня 2015 г.		344 354	-	-	-	344 354
Финансовые обязательства на 30 июня 2015 г.						
Средства участников клиринга/участников торгов		87 560	-	-	-	87 560
Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства		174 166	-	-	-	174 166
Итого финансовые обязательства на 30 июня 2015 г.		261 726	-	-	-	261 726
Разрыв ликвидности на 30 июня 2015 г.		82 628	-	-	-	82 628
Финансовые активы на 31 декабря 2014 г.						
Денежные средства и их эквиваленты		105 548	-	-	-	105 548
Средства в финансовых организациях	4	29 434	-	-	-	29 434
Средства на счетах у брокера		19 720	-	-	-	19 720

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Средневзвешенная ставка, %	До 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Средства, полученные по договорам РЕПО	10	88 051	-	-	-	88 051
Прочие займы выданные	12	4 372	-	-	-	4 372
Дебиторская задолженность по оказанным услугам		2 175	-	-	-	2 175
Прочие активы		4 857	-	-	-	4 857
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		74 846	-	-	-	74 846
Итого финансовые активы на 31 декабря 2014 г.		329 003	-	-	-	329 003
Финансовые обязательства на 31 декабря 2014 г.			-	-	-	-
Средства участников клиринга/участников торгов		37 204	-	-	-	37 204
Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства		6 107	-	-	-	6 107
Итого финансовые обязательства на 31.12.2014		43 311	-	-	-	43 311
Разрыв ликвидности на 31 декабря 2014 г.		285 692	-	-	-	285 692

24.3 Управление операционными и стратегическими рисками

Отраслью деловой активности ПАО «СПБ» является рынок ценных бумаг и иных финансовых инструментов, в том числе производных финансовых инструментов, в части предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению гражданско-правовых сделок. Основным видом деятельности ПАО «СПБ» является деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг. В связи с этим на деятельность ПАО «СПБ» могут оказывать влияния такие факторы как продолжительное падение котировок и ухудшение конъюнктуры на рынке ценных бумаг, что может привести к уменьшению объемов торгов, делистинг ценных бумаг со стороны ПАО «СПБ», снижение экономической мотивации участников торгов на совершение сделок на биржевом рынке и другие. В качестве механизмов минимизации указанных факторов можно назвать такие, как расширение перечня услуг для участников торгов, повышение надежности средств проведения торгов, установление пограничных значений внутрисуточных колебаний по инструментам для выравнивания пиков волатильности. ПАО «СПБ» самостоятельно устанавливает тарифы на оказываемые им услуги с учетом внешней и внутренней конкурентной среды. Исходя из этого, ПАО «СПБ» устанавливает и меняет тарифы, приводя их в соответствие с меняющейся конъюнктурой рынка. Таким образом, риски, связанные с введением регулирования биржевых тарифов, оцениваются как минимальные. В области конкурентной среды существует определенный риск демпинга конкурентов на конкурирующие продукты, на что ПАО «СПБ» может реагировать также снижением тарифов.

В 2014 году в список ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, проводимым ПАО «СПБ», включены ценные бумаги иностранных эмитентов. В связи с этим, ПАО «СПБ» провело оценку рисков, которые могут реализоваться в связи с данным включением.

В целях проведения организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов Группой было проведено обновление средств проведения торгов. Кроме того, в целях обеспечения надлежащего функционирования средств проведения торгов в штат ПАО «СПБ» был дополнительно принят работник, осуществляющий эксплуатацию средств проведения торгов.

В случае реализации операционного риска ПАО «СПБ» предпримет все необходимые меры по оперативному восстановлению работоспособности средств проведения торгов и уведомлению Банка России и участников торгов, а также, при необходимости, приостановит организованные торги ценными бумагами иностранных эмитентов.

Одним из факторов, который оказывает влияние на операционный риск в связи с проведением организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов, является влияние корпоративных событий иностранных эмитентов на ход проведения указанных торгов. В целях минимизации данного фактора ПАО «СПБ» осуществляет постоянный мониторинг страниц сайтов в сети Интернет, на которых осуществляется раскрытие информации о корпоративных событиях, а также заключило договор с информационным агентством Томсон Рейтер (Thomson Reuters), на основании которого получило возможность постоянного мониторинга корпоративных событий, затрагивающих иностранных эмитентов. В целях минимизации влияния рассматриваемого фактора операционного риска в штате ПАО «СПБ» определен работник, отвечающий за мониторинг корпоративных событий иностранных эмитентов.

В целях минимизации стратегического риска при определении перечня ценных бумаг иностранных эмитентов, которые ПАО «СПБ» планировало допустить к организованным торгам ценными бумагами, ПАО «СПБ» был проведен ряд комплексных мероприятий, направленных на оценку рисков допуска ценных бумаг иностранных эмитентов к организованным торгам. В частности, при выборе ценных бумаг американских эмитентов, предполагаемых к допуску к организованным торгам, ПАО «СПБ» был

проведен анализ всех отраслей промышленности США, представленных в индексе S&P500. На основании изученной сотрудниками ПАО «СПБ» волатильности акций, составляющих данный индекс, анализа возможных рисков, а также изучения спроса со стороны участников финансового рынка, ПАО «СПБ» были выбраны ценные бумаги эмитентов, представляющих каждую из отраслей экономики США. Такая диверсификация перечня ценных бумаг иностранных эмитентов позволила Группе снизить риск, который может возникнуть в связи с запуском нового для Российской Федерации рынка.

Риск потери деловой репутации может возникнуть для ПАО «СПБ» в случае наличия негативных для ПАО «СПБ» отзывов о деятельности по проведению организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов.

В целях снижения указанного риска ПАО «СПБ» обеспечивает прозрачность листинга ценных бумаг иностранных эмитентов и организованных торгов указанными ценными бумагами. ПАО «СПБ» осуществляет активное взаимодействие с участниками торгов в части их подключения к средствам проведения торгов, разъясняет порядок проведения организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов.

В случае реализации риска потери деловой репутации Группа будет осуществлять действия, направленные на разъяснение позиции Группы как иностранным эмитентам, так и участникам торгов и потенциальным инвесторам. С этой же целью ПАО «СПБ» будет организовывать встречи, проводить рабочие группы и участвовать в них, а также при необходимости привлекать саморегулируемые организации и активно взаимодействовать с Банком России.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость активов и обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих активов и обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

30 июня 2015 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	71 316	-	-	71 316
Итого	71 316	-	-	71 316
31 декабря 2014 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	74 846	-	-	74 846
Итого	74 846	-	-	74 846

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных, и займов полученных и прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей финансовой отчетности.

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к ПАО «СПБ». Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
финансово-хозяйственную деятельность и что ПАО «СПБ» не понесет существенных убытков,
следовательно, резервы в 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.

Российская экономика подверглась влиянию мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые признаки восстановления, сохраняется неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступности и стоимости капитала, что может отрицательно повлиять на будущее финансовое положение, результаты деятельности и перспективы ведения бизнеса ПАО «СПБ».

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию устойчивого развития деятельности ПАО «СПБ» в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение ПАО «СПБ». В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Положения налогового законодательства Российской Федерации иногда непоследовательны и могут быть интерпретированы неоднозначно.

Интерпретация руководством ПАО «СПБ» налогового законодательства применительно к его 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 считает, что интерпретация ПАО «СПБ» налогового законодательства является правильной, и позиции в отношении налоговых вопросов не будут оспорены. Как правило, налоговые органы проводят проверку налоговой отчетности налогоплательщиков за последние три календарных года, предшествующих году, в котором проводится проверка. Однако завершение налоговой проверки не исключает возможности проведения повторной проверки вышестоящим налоговым органом, изучающим результаты налоговых проверок, которые были проведены подчиняющимися им налоговыми органами.

Обязательства по договорам операционной аренды

В случаях, когда ПАО «СПБ» выступает в роли арендатора, будущие минимальные платежи ПАО «СПБ» по нерасторжимым соглашениям операционной аренды офисных помещений представлены ниже:

	2015 г.	30 июня	2014 г.
Менее года	3 888		7 239
От 1 до 5 лет	28 958		8 851
Свыше 5 лет			-
Итого	32 846		16 091

27 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение отчетного периода в ходе своей обычной деятельности Группы был проведен ряд операций со связанными сторонами. Ниже указаны остатки на конец года, а также соответствующие статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами:

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 июня 2015 г.		
	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочее
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	73 507
Средства в финансовых организациях	-	-	60 664
Средства на счетах у брокера	-	-	29 263
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	27	-	25
Прочие активы	17	-	70
Средства участников клиринга/участников торгов	2 815	-	7 254
Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства	80 532	228	15
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г			
	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочее
Доходы по услугам и комиссиям	90	-	62
Процентные доходы	-	-	4 902
Административные и прочие операционные расходы	(3 943)	(3 511)	(3 393)
31 декабря 2014 г.			
	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочее
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	28 467
Средства на счетах у брокера	-	-	19 720
Средства, переданные по договорам РЕПО	-	-	85 164
Депозиты	-	-	1 076
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	38	-	-
Инвестиции в ассоциированную компанию	-	-	14
Средства участников клиринга	-	-	13 746
Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства	457	824	-
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г.			
	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочее
Доходы по услугам и комиссиям	-	-	18
Процентные доходы	-	-	8 774
Административные и прочие операционные расходы	(1 137)	(1 425)	(3 019)
Доход, связанный с приобретением дочерней компании	76 667	-	-

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 июля 2015 г. ОАО «Санкт-Петербургская Биржа» было переименовано в ПАО «Санкт-Петербургская Биржа» в целях приведения наименования в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации. Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров.

В июле 2015 г. Группа погасила часть кредиторской задолженности по приобретению собственных акций в размере 50 250 тыс.руб.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В июле 2015 г. связанными сторонами у Группы были приобретены собственные выкупленные акции в размере 302 140 штук. .

Руководство Группы не имеет информации о каких-либо иных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.