

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа»

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

30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА..... | 3 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 4 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 5 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 6 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 8 |
| 1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 9 |
| 1.1 Основная деятельность | 9 |
| 2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ..... | 10 |
| 2.1 Основа представления..... | 10 |
| 2.2 Основные оценки и допущения..... | 10 |
| 2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности | 11 |
| 3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 11 |
| 3.1 Консолидированная финансовая отчетность..... | 11 |
| 3.2 Инвестиции в ассоциированные компании..... | 11 |
| 3.3 Основные средства | 11 |
| 3.4 Аренда | 12 |
| 3.5 Нематериальные активы | 12 |
| 3.6 Обесценение материальных и нематериальных активов..... | 14 |
| 3.7 Финансовые активы..... | 14 |
| 3.8 Денежные средства и их эквиваленты | 17 |
| 3.9 Финансовые обязательства..... | 17 |
| 3.10 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 |
| 3.11 Резервы предстоящих расходов..... | 17 |
| 3.12 Справедливая стоимость финансовых инструментов | 18 |
| 3.13 Пенсионные обязательства | 18 |
| 3.14 Операции с иностранной валютой | 18 |
| 3.15 Признание выручки..... | 19 |
| 3.16 Налог на прибыль | 19 |
| 3.17 Прибыль на акцию..... | 20 |
| 4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ | 20 |
| 5 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ | 21 |
| 6 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ | 21 |
| 7 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ | 22 |
| 8 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 22 |
| 9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 22 |
| 10 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ | 22 |
| 11 СРЕДСТВА, ПЕРЕДАННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ..... | 23 |
| 12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ..... | 23 |
| 13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 24 |
| 14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 25 |
| 15 ГУДВИЛ..... | 26 |
| 16 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ | 26 |
| 17 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ | 26 |
| 18 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ | 27 |
| 19 СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ | 27 |
| 20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 28 |
| 21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 28 |
| 22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 29 |
| 23 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 32 |
| 24 АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ..... | 33 |
| 25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ | 35 |
| 26 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ..... | 36 |
| 26.1 Управление капиталом..... | 36 |
| 26.2 Управление финансовыми рисками..... | 37 |
| 26.3 Риск ликвидности | 38 |
| 26.4 Управление операционными и стратегическими рисками | 39 |
| 27 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 41 |
| 28 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 41 |
| 29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 43 |

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 2017 года, результаты его деятельности, совокупные доходы и изменения в капитале за период, закончившийся на 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, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

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 2017 года, была утверждена руководством 29 августа 2017 года.

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| Примечание | | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|------------|---|---|-----------------|
| | | 2017 г. | 2016 г. |
| 5 | Доходы по услугам и комиссиям | 17 012 | 11 332 |
| | Чистый убыток от переоценки валютных статей | (2 764) | (2 564) |
| 6 | Процентные доходы | 6 084 | 5 513 |
| 7 | Процентные расходы | (308) | (369) |
| | Операционные доходы | 20 024 | 13 913 |
| 8 | Административные и прочие операционные расходы | (64 385) | (55 237) |
| | Операционный убыток | (44 361) | (41 325) |
| | Убыток до налогообложения | (44 361) | (41 325) |
| 22 | Доход по налогу на прибыль | 8 250 | 7 809 |
| | Чистый убыток периода | (36 111) | (33 516) |
| | Убыток, приходящийся на: | | |
| | собственников материнской компании | (32 750) | (31 382) |
| | неконтрольную долю участия | (3 361) | (2 134) |
| | Количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (шт.) | 2 107 000 | 2 107 000 |
| | Базовый и разводненный убыток в расчете на одну акцию, приходящийся на собственников материнской компании, руб. | (17.14) | (16.00) |
| | Прочий совокупный доход/(расход), в т.ч.: | (6 493) | 847 |
| | Доход/(расход) от переоценки инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (за вычетом налога на прибыль) | (6 493) | 847 |
| | Итого совокупный расход | (42 604) | (32 669) |
| | Приходящийся на: | | |
| | собственников материнской компании | (39 243) | (30 535) |
| | неконтролирующую долю участия | (3 361) | (2 134) |

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| Примечание | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. | |
|------------------------------------|--|-----------------------|----------------|
| Активы | | | |
| Краткосрочные активы | | | |
| 9 | Денежные средства и их эквиваленты | 278 034 | 272 096 |
| 10 | Средства в финансовых организациях | 1 000 | 1 000 |
| | Средства на счетах у брокера | 17 916 | 72 529 |
| 11 | Средства, переданные по договорам РЕПО | 3 177 | 9 301 |
| 17 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 41 042 | - |
| 12 | Дебиторская задолженность по оказанным услугам | 2 374 | 2 122 |
| 12 | Прочие активы | 2 883 | 2 450 |
| | Итого краткосрочные активы | 346 426 | 359 499 |
| Долгосрочные активы | | | |
| 13 | Основные средства | 440 | 685 |
| 14 | Нематериальные активы | 170 383 | 176 876 |
| 15 | Гудвилл | 531 | 531 |
| 16 | Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 105 895 | 114 008 |
| 17 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 37 976 | - |
| 18 | Инвестиции в ассоциированную компанию | 14 | 14 |
| 11 | Прочие займы выданные | 3 318 | 3 188 |
| 22 | Отложенные налоговые активы | 46 049 | 40 691 |
| | Итого долгосрочные активы | 364 606 | 335 991 |
| | Активы всего | 711 032 | 695 490 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| 19 | Средства, полученные по договорам РЕПО | 998 | 2 173 |
| 19 | Прочие займы полученные | 5 883 | 6 131 |
| 20 | Средства участников клиринга | 280 472 | 237 077 |
| 20 | Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства | 13 272 | 6 336 |
| | Итого краткосрочные обязательства | 300 625 | 251 717 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| 14 | Отложенные налоговые обязательства | 8 683 | 13 444 |
| | Итого долгосрочные обязательства | 8 683 | 13 444 |
| Капитал и резервы | | | |
| 21 | Уставный капитал | 316 050 | 316 050 |
| | Собственные выкупленные акции | (25 335) | (25 335) |
| 21 | Эмиссионный доход | 47 129 | 47 129 |
| 21 | Резерв переоценки | 102 753 | 109 246 |
| | Нераспределенная прибыль | (116 871) | (55 836) |
| | Убыток за период | (32 750) | (61 034) |
| 21 | Прочий капитал | 64 396 | 50 396 |
| | Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании | 355 372 | 380 616 |
| 23 | Неконтролирующие доли акционеров | 46 352 | 49 713 |
| | Итого капитал и резервы | 401 724 | 430 329 |
| | Капитал и обязательства всего | 711 032 | 695 490 |

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 | Неконтролирующие доли акционеров | Итого капитал и резервы |
|--|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|----------|---------|----------------------------------|-------------------------|
| | Уставный капитал | Собственные выкупленные акции | Эмиссионный доход | Резерв переоценки | Прочий капитал | Нераспределенная прибыль | Итого | | | |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 316 050 | (25 397) | 47 055 | 100 677 | 22 596 | (87 742) | 373 238 | 60 177 | 433 414 | |
| Убыток за период | - | - | - | - | - | (31 382) | (31 382) | (2 134) | (33 516) | |
| Прочий совокупный доход (переоценка инвестиции, имеющейся в наличии для продажи) | - | - | - | 847 | - | - | 847 | - | 847 | |
| Итого совокупный убыток за период | - | - | - | 847 | - | (31 382) | (30 535) | (2 134) | (32 669) | |
| Прочие взносы акционера | - | - | - | - | 14 300 | - | 14 300 | - | 14 300 | |
| Остаток на 30 июня 2016 г. | 316 050 | (25 397) | 47 055 | 101 524 | 36 896 | (119 124) | 357 003 | 58 043 | 415 046 | |

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ

| | 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 31 декабря 2016 г. | 316 050 | (25 335) | 47 129 | 109 246 | 50 396 | (116 871) | 380 616 | 430 329 |
| Убыток за период | - | - | - | - | - | (32 750) | (32 750) | (36 111) |
| Прочий совокупный доход (переоценка инвестиции, имеющейся в наличии для продажи) | - | - | - | (6 493) | - | - | (6 493) | (6 493) |
| Итого совокупный убыток за период | - | - | - | (6 493) | - | (32 750) | (39 244) | (42 605) |
| Прочие вносы акционеров | - | - | - | - | 14 000 | - | 14 000 | 14 000 |
| Остаток на 30 июня 2017 г. | 316 050 | (25 335) | 47 129 | 102 753 | 64 396 | (149 621) | 355 372 | 401 723 |

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е. В.
Генеральный директор
ПАО «СПБ»



ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | Примечание | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|------------|---|----------------|
| | | 2017 г. | 2016 г. |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Убыток до налогообложения | | (44 361) | (41 325) |
| <i>Корректировки прибыли до налогообложения:</i> | | | |
| Амортизация основных средств | 8 | 75 | 117 |
| Амортизация нематериальных активов | 8 | 6 500 | 8 847 |
| Чистый убыток от переоценки валютных статей | | 2 764 | 2 564 |
| Убыток от выбытия основных средств | 13 | 170 | - |
| Процентные доходы | 6 | (6 084) | (5 513) |
| Процентные расходы | 7 | 308 | 369 |
| Итого влияние корректировок | | 3 733 | 6 383 |
| Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль | | | |
| <i>Изменения в оборотном капитале</i> | | | |
| Уменьшение (увеличение) средств на счетах у брокера | | 51 223 | (10 922) |
| Уменьшение (увеличение) средств, переданных по договорам РЕПО | | 6 027 | (9 155) |
| Уменьшение (увеличение) финансовых активов, удерживаемых до погашения | | (78 229) | - |
| Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности по оказанным услугам | | (235) | 4 376 |
| Уменьшение (увеличение) прочих активов | | (485) | 3 166 |
| Уменьшение (увеличение) средств, полученных по договорам РЕПО | | (1 254) | (1 598) |
| Уменьшение (увеличение) средств участников клиринга и прочих обязательств | | 55 805 | 48 972 |
| Итого влияние изменений в оборотном капитале | | 32 852 | 34 839 |
| Уплаченный налог на прибыль | | (194) | (45) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | (7 970) | (147) |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | - | (113) |
| Приобретение нематериальных активов | | (8) | - |
| Предоставление займов и привлечение депозитов | | - | (474 977) |
| Возврат выданных займов и погашение депозитов | | - | 496 973 |
| Проценты полученные | | 5 188 | 5 349 |
| Чистые денежные средства, полученные (использованные) в инвестиционной деятельности | | 5 180 | 27 232 |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Получение займов | | - | 5 800 |
| Проценты, уплаченные по займам | | (476) | - |
| Прочие поступления от акционеров | | 14 000 | 14 300 |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | 13 524 | 20 100 |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | 10 734 | 47 185 |
| Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты | | (4 796) | (21 578) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | 272 096 | 253 315 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 9 | 278 034 | 278 920 |

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор ПАО «СПБ»



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». Далее было принято решение о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, в результате которых Открытое акционерное общество «Санкт-Петербургская Биржа» было переименовано в Публичное 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 и товарами.

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 спот рынке акций, так и на рынке деривативов 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.

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.

Ниже представлена структура Группы:

| | Доля контролируемого капитала, в % | | Страна регистрации | Вид деятельности |
|---------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|--|
| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 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 |
| АО «Бест Экзекьюшн» | 68.79 | 68.79 | Россия | Информационно-техническое обеспечение |

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016г. голосующими акциями Общества владели следующие акционеры:

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|--|--|
| Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС - 51,80% | Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС - 51,80% | Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС - 51,80% |
| Публичное акционерное общество «Клиринговый центр МФБ» - 8,02% | Публичное акционерное общество «Клиринговый центр МФБ» - 8,02% | Публичное акционерное общество «Клиринговый центр МФБ» - 8,02% |
| Публичное акционерное общество «Бест Эффортс Банк» - 12,34% | Публичное акционерное общество «Бест Эффортс Банк» - 12,34% | Публичное акционерное общество «Бест Эффортс Банк» - 12,34% |
| Kensiport investments limited –11,84% | Kensiport investments limited –11,84% | Kensiport investments limited –11,84% |
| Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в Высшем органе управления 16.01% | Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в Высшем органе управления 16.01% | Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в Высшем органе управления 16.01% |

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 2017 г., 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 2016 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 в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

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 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 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 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.

3.3 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 |

3.4 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.

3.4.1 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.

3.4.2 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.

3.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

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

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 использовать или продать 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.

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 |

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

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.

3.6 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.

3.7 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.

3.7.1 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.

3.7.2 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.

3.7.3 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». 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.

3.7.4 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.

3.7.5 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», отражая ее экономическое содержание в качестве займа. 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.

3.7.6 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.

3.7.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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.

3.12 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции на организованном рынке между двумя заинтересованными независимыми 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.

3.13 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.

3.14 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.

3.15 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.

3.15.1 Комиссионные доходы

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

3.15.2 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.

3.16 Налог на прибыль

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

3.16.1 Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за период. 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.

3.16.2 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

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
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.

3.16.3 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.

3.17 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 периода.

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу 1 января 2017 г. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в действие.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

| Новый стандарт/ поправка к стандарту | Краткое описание требований | Возможное влияние на финансовую отчетность |
|--|---|---|
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФСО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. | Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность |
| МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» | МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих | Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность |

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| Новый стандарт/ поправка к стандарту | Краткое описание требований | Возможное влияние на финансовую отчетность |
|---|--|---|
| | элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. | |
| МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. | Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность |

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».*

5 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|---|---------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Информационные услуги | 7 034 | 5 928 |
| Организация торгов | 4 057 | 4 046 |
| Услуги клирингового центра | 2 642 | 503 |
| Информационно-техническое обеспечение | 1 500 | 422 |
| Репозитарные услуги | 636 | - |
| Услуги листинга | 620 | - |
| Аренда рабочего места участника торгов | 178 | 229 |
| Предоставление ресурсов электронной площадки | 120 | - |
| Проведение вебинара | 98 | - |
| Абонентская плата (товарная секция) | 92 | 181 |
| Коммиссионное вознаграждение | 35 | 24 |
| Итого | 17 012 | 11 332 |

6 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|---|---|--------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Проценты к получению по прочим займам выданным и депозитам | 5 053 | 5 488 |
| Накопленный купонный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 765 | - |
| Проценты к получению по договорам РЕПО | 266 | 25 |
| Итого | 6 084 | 5 513 |

7 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|---|---|--------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Проценты к уплате по прочим займам полученным | (229) | (90) |
| Проценты к уплате по договорам РЕПО | (79) | (278) |
| Итого | (308) | (369) |

8 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|---|-----------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Профессиональные услуги | (19 796) | (19 220) |
| Расходы на оплату труда | (12 300) | (11 786) |
| Брокерские услуги | (6 841) | (1 270) |
| Амортизация нематериальных активов | (6 500) | (8 847) |
| Депозитарные услуги | (6 348) | (2 969) |
| Аренда и обслуживание офисных помещений | (4 937) | (4 273) |
| Расходы по техническому и программному обеспечению торгов | (3 042) | (2 708) |
| Государственные пошлины и налоги (кроме налога на прибыль) | (1 526) | (595) |
| Страхование | (424) | (377) |
| Связь | (705) | (777) |
| Реклама | (336) | (935) |
| Услуги по ведению реестра | (251) | (130) |
| Услуги банков | (226) | (254) |
| Амортизация основных средств | (75) | (117) |
| Представительские расходы | (32) | (39) |
| Командировочные расходы | - | (1) |
| Прочее | (1 046) | (940) |
| Итого | (64 385) | (55 237) |

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.

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банке | 142 726 | 141 523 |
| Денежные средства в долларах США на счетах в банке | 121 477 | 114 562 |
| Расчетные счета в долларах США в небанковской кредитной организации | 11 427 | 14 881 |
| Расчетные счета в рублях в небанковской кредитной организации | 2 396 | 1 119 |
| Денежные средства в рублях в кассе | 8 | 12 |
| Итого | 278 034 | 272 096 |

Денежные средства на счетах в банке включают в себя депозиты в размере 138 207 тыс.руб. (31 декабря 2016 г. - 118 894 тыс.руб.), срок погашения по которым менее трех месяцев.

10 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|------------------|--------------------|-----------------------|
| Срочные депозиты | 1 000 | 1 000 |
| Итого | 1 000 | 1 000 |

Срок погашения по депозитам менее 12 месяцев.

11 СРЕДСТВА, ПЕРЕДАННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| | Валюта | Номинальная ставка, % | Эффективная ставка, % | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|
| Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами | Доллары США | 0 | 0 | 3 177 | 9 301 |
| Прочие займы выданные | Рубли | 9 | 9 | 3 318 | 3 188 |
| Итого | | | | 6 495 | 12 489 |

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 в отношении переданных средств по договорам РЕПО и прочих займов выданных, отражена в Примечании 26 «Управление капиталом и финансовыми рисками».

Эмиссионные ценные бумаги были получены по операциям РЕПО, а также были приобретены ПАО «СПБ» на иностранных биржах в целях исполнения обязательств участников клиринга.

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 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|-------------------------------|---|-----------------|--------------------|
| Долговые ценные бумаги | | | |
| Корпоративные облигации | Инвестиционный рейтинг | 2 793 | 9 217 |
| Итого | | 2 793 | 9 217 |

12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Средства на счетах у брокера | 17 916 | 72 529 |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | | |
| Дебиторская задолженность по оказанию клиринговых услуг | 1 573 | 1 825 |
| Резерв по дебиторской задолженности по оказанию клиринговых услуг | (236) | (236) |
| Дебиторская задолженность по предоставлению биржевых услуг | 1 038 | 534 |
| | 2 374 | 2 122 |
| Прочие активы | | |
| Авансы выданные | 1 579 | 946 |
| Переплата по налогу на добавленную стоимость | 306 | 450 |
| Переплата по прочим налогам | 299 | 435 |
| Дебиторская задолженность по прочим операциям | 782 | 645 |
| Резерв по прочей дебиторской задолженности | (219) | (219) |
| Запасы | 135 | 193 |
| Переплата по налогу на прибыль | 1 | 1 |
| | 2 883 | 2 450 |
| Итого | 23 173 | 77 101 |

Срок возникновения дебиторской задолженности составляет не более трех месяцев.

В течение отчетного и сопоставимого периодов изменения величины резерва не было.

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Сооружения и оборудование | Офисное оборудование | Мебель | Итого |
|--|------------------------------|-------------------------|---------|---------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 6 864 | 1 987 | 1 106 | 9 956 |
| поступления на 30 июня 2016 г. | 6 864 | 2 100 | 1 106 | 10 070 |
| на 31 декабря 2016 г. | 6 279 | 1 884 | 806 | 8 968 |
| поступления | - | - | - | - |
| выбытие на 30 июня 2017 г. | 6 279 | 1 500 | 806 | 8 584 |
| Амортизация на 31 декабря 2015 г. | (6 301) | (1 737) | (1 105) | (9 143) |
| начислено за период на 30 июня 2016 г. | (61) | (56) | (1) | (117) |
| на 31 декабря 2016 г. | (5 836) | (1 642) | (806) | (8 284) |
| начислено за период выбытие на 30 июня 2017 г. | (5 895) | (1 443) | (806) | (8 144) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. | 563 | 250 | 1 | 814 |
| на 30 июня 2016 г. | 502 | 307 | - | 810 |
| на 31 декабря 2016 г. | 443 | 241 | - | 685 |
| на 30 июня 2017 г. | 384 | 57 | - | 440 |

На балансе Группы нет основных средств, обремененных залогом.

Балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляет 7 603 тыс. руб.

Амортизация основных средств

Амортизационные отчисления были отражены по статьям затрат следующим образом:

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|--|---------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Административные и прочие операционные расходы | 75 | 117 |

Обесценение основных средств

По состоянию на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 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.

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение - товарный, информационный, фондовый модули и расчетно-клиринговая система | Программное обеспечение - прочее | Лицензии и прочие нематериальные активы | Итого |
|---|--|--|---|----------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 189 982 | 49 891 | 520 | 240 393 |
| поступления на 30 июня 2016 г. | 189 982 | 49 891 | 520 | 240 393 |
| на 31 декабря 2016 г. | 153 173 | 50 943 | 1 733 | 205 849 |
| поступления | - | - | 8 | 8 |
| выбытие | - | (1 877) | - | (1 877) |
| на 30 июня 2017 г. | 153 173 | 49 066 | 1 741 | 203 979 |
| Амортизация на 31 декабря 2015 г. | - | (26 570) | (284) | (26 853) |
| начислено за период | (4 750) | (4 096) | (1) | (8 847) |
| на 30 июня 2016 г. | (4 750) | (30 666) | (285) | (35 701) |
| на 31 декабря 2016 г. | - | (28 220) | (753) | (28 973) |
| начислено за период | (3 705) | (2 557) | (238) | (6 500) |
| выбытие | - | 1 877 | - | 1 877 |
| на 30 июня 2017 г. | (3 705) | (28 900) | (991) | (33 596) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. | 189 982 | 23 321 | 237 | 213 540 |
| на 30 июня 2016 г. | 185 232 | 19 225 | 235 | 204 693 |
| на 31 декабря 2016 г. | 153 173 | 22 723 | 980 | 176 876 |
| на 30 июня 2017 г. | 149 468 | 20 166 | 750 | 170 383 |

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 репозитария;
- Система расчета ставок риска.

Программное обеспечение классов – фондовый модуль, товарный модуль, расчетно-клиринговая система, информационный модуль были переоценены на 31 декабря 2016 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 2017 г. – 37 674 тыс. руб. (31 декабря 2016 г. – 41 379 тыс. руб.)

Программное обеспечение классов – система учета инсайдеров, торговая система срочного товарного рынка, система автоматизации работы репозитария, система расчета ставок риска не переоценивались и учитывались по фактической себестоимости.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным методом.

Общая сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов, отраженная в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Административные и прочие операционные расходы», составляет за 1 полугодие 2017 г. – 6 500 тыс. руб., за 1 полугодие 2016 г. – 8 847 тыс. руб.

15 ГУДВИЛ

Ниже представлено изменение гудвила в результате приобретения дочерних компаний:

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Балансовая стоимость на начало года | 531 | 531 |
| Убыток от обесценения | - | - |
| Балансовая стоимость на конец периода Сегмент «Информационно-техническое обеспечение» | 531 | 531 |

Гудвил распределен на генерирующие единицы (ГЕ), представляющие собой самый низкий уровень внутри Группы, на котором руководство контролирует гудвил, и не превышающие по своему размеру сегмент.

В результате ежегодного тестирования у Группы не было необходимости признавать обесценение гудвила на 31 декабря 2016 г.

16 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Текущая стоимость на 1 января | 114 008 | 71 316 |
| Поступления | 172 | 71 |
| Прибыль/(убыток) от переоценки по справедливой стоимости, признанный в составе прочего совокупного дохода | (8 114) | 42 703 |
| Выбытия в результате продажи акций | (170) | (81) |
| Курсовые разницы | (1) | (1) |
| Текущая стоимость на отчетную дату | 105 895 | 114 008 |

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляющих собой инвестиции в акции компании, которые допущены к торгам на бирже. Справедливая стоимость данных котируемых 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 первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость. По результатам анализа критериев ПАО «СПБ» не выявило убытков от обесценения.

17 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

| | Купон | Срок погашения | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Долговые ценные бумаги | | | | |
| Еврооблигации иностранных эмитентов | 1-9.25% | декабрь 2017 г. - апрель 2019 г. | 79 018 | - |
| Итого | | | 79 018 | - |

18 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

ЗАО "ЦЕНТР АНАЛИТИКИ И РАЗВИТИЯ ТОВАРНЫХ РЫНКОВ"

| | 30 июня 2017 г. | | 31 декабря 2016 г. | |
|--|-----------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Доля участия | Балансовая стоимость | Доля участия | Балансовая стоимость |
| ЗАО "ЦЕНТР АНАЛИТИКИ И РАЗВИТИЯ ТОВАРНЫХ РЫНКОВ" (далее - ЗАО "ЦАРТР") | 20% | 14 | 20% | 14 |

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

Отчетной датой для компании ЗАО «ЦАРТР» является 31 декабря. Для целей применения метода долевого участия использовалась финансовая отчетность ЗАО «ЦАРТР» за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. надлежащим образом скорректированная с учетом существенных корректировок в соответствии с МСФО.

Финансовая информация на 30 июня 2017 г. в отношении ассоциированной компании представлена ниже. Данная финансовая информация представляет собой соответствующие показатели, отображенные в финансовой отчетности ассоциированной компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|-------------------------|-----------------|--------------------|
| Активы | 331 | 331 |
| Обязательства | 20 | 20 |
| Выручка | - | - |
| Чистый убыток за период | - | - |

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

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Прибыль (убыток) за период | - | - |
| Доля участия ПАО «КЦ МФБ» в ассоциированной компании | 20% | 20% |
| Доля участия ПАО «КЦ МФБ» в убытках | - | - |
| Инвестиция в ассоциированную компанию на начало года | 14 | 14 |
| Изменения за период | - | - |
| Инвестиция в ассоциированную компанию на конец отчетного периода | 14 | 14 |

19 СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО И ПРОЧИЕ ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам ПАО «СПБ». Более подробная информация о подверженности риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечании 26 «Управление капиталом и финансовыми рисками».

| | Валюта | Номинальная ставка, % | Эффективная ставка, % | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|
| Средства, полученные по договорам РЕПО | Доллары США | - | - | 998 | 2 173 |
| Прочие займы полученные | Рубли | 9 | 9 | 5 883 | 6 131 |
| Итого | | | | 6 881 | 8 304 |

В обеспечение обязательств по сделкам РЕПО ПАО «КЦ МФБ» предоставляет ценные бумаги, полученные в обеспечение обязательств по договорам «обратного» РЕПО. Обязательства по договорам РЕПО были погашены при наступлении срока погашения. Все сделки РЕПО совершались в рамках исполнения обязательств центрального контрагента.

20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Средства участников клиринга | 280 472 | 237 077 |
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность за оказанные услуги | 7 114 | 3 384 |
| Обязательства по начисленному резерву на неиспользованный отпуск | 1 919 | 1 689 |
| Прочие обязательства | 1 453 | 752 |
| | <u>10 486</u> | <u>5 824</u> |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы полученные | 1 662 | 55 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 1 111 | 286 |
| Налог на прибыль | 13 | 50 |
| Налог на добавленную стоимость | - | 121 |
| | <u>2 786</u> | <u>512</u> |
| Итого | <u>293 744</u> | <u>243 413</u> |

21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал и эмиссионный доход

Размер уставного капитала на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлен 2 107 000 (два миллиона сто семь тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций и составляет 316 050 тыс.рублей.

В 2016 году принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения 16 235 000 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей на общую сумму 2 435 250 000 рублей.

Компонент капитала «Собственные выкупленные акции» равен затратам, понесенным на приобретение и продажу собственных акций. Разница между номинальной стоимостью и суммой понесенных затрат отражена в уменьшение строки «Эмиссионный доход».

Резерв переоценки

| | Нематериальные активы - программы | Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | Итого |
|--|--------------------------------------|--|---------|
| Резерв переоценки на 31 декабря 2015 г. | 106 545 | (5 868) | 100 677 |
| Изменение резерва переоценки за отчетный период | - | 1 059 | 1 059 |
| Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за отчетный период | - | (212) | (212) |
| Резерв переоценки на 30 июня 2016 г. | 106 545 | (5 021) | 101 524 |
| Резерв переоценки на 31 декабря 2016 г. | 80 954 | 28 293 | 109 246 |
| Изменение резерва переоценки за отчетный период | - | (8 117) | (8 117) |
| Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за отчетный период | - | 1 623 | 1 623 |
| Резерв переоценки на 30 июня 2017 г. | 80 954 | 21 800 | 102 753 |

Прочий капитал

| | Прочий капитал |
|---------------------------|----------------|
| На 31 декабря 2015 г. | 22 596 |
| Поступления от акционеров | 14 300 |
| На 30 июня 2016 г. | 36 896 |
| На 31 декабря 2016 г. | 50 396 |
| Поступления от акционеров | 14 000 |
| На 30 июня 2017 г. | 64 396 |

Нераспределенная прибыль

В 1 полугодии 2017 и 2016 гг. дивиденды объявлены не были.

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|------------------|--|--------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Текущий налог | (246) | (53) |
| Отложенный налог | 8 497 | 7 862 |
| Итого | 8 250 | 7 809 |

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.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
 В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | Отчет о финансовом положении | | Признаны в прибыли или убытке | Признаны в прочем совокупном доходе |
|---|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|
| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. | | |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | 13 | 13 | - | - |
| Основные средства | 31 | 53 | (22) | - |
| Нематериальные активы | 7 577 | 7 831 | (254) | - |
| Дебиторская задолженность | 46 | 47 | (1) | - |
| Начисленные обязательства | 510 | 464 | 46 | - |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 68 996 | 60 518 | 8 478 | - |
| Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц | 77 172 | 68 926 | 8 246 | - |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | | | | |
| Нематериальные активы | (34 290) | (34 602) | 312 | - |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | (61) | - | (61) | - |
| Прочие обязательства | (4) | (4) | - | - |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | (5 450) | (7 073) | - | 1 623 |
| Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | (39 804) | (41 679) | 251 | 1 623 |
| Отложенный налоговый расход/доход | - | - | 8 497 | 1 623 |
| Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве: | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 46 049 | 40 691 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | (8 683) | (13 443) | | |

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 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 | |
|---|------------------------------|--------------------|---|---|--|--------------|
| | 30 июня | 31 декабря | за шестимесячный период, закончившийся | за шестимесячный период, закончившийся | за шестимесячный период, закончившийся | |
| | 2016 г. | 2015 г. | 30 июня 2016 г. | 30 июня 2016 г. | 30 июня 2016 г. | |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | | | |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | 13 | 13 | - | - | - | - |
| Основные средства | 84 | 99 | (15) | (15) | - | - |
| Дебиторская задолженность | 178 | 43 | 135 | 135 | - | - |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 1 255 | 1 467 | - | - | (212) | (212) |
| Финансовые активы | 430 | - | 430 | 430 | - | - |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 371 | 675 | (304) | (304) | - | - |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 58 810 | 51 196 | 7 614 | 7 614 | - | - |
| Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц | 61 141 | 53 493 | 7 859 | 7 859 | (212) | (212) |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | | | | | | |
| Основные средства | - | (2) | 2 | 2 | - | - |
| Нематериальные активы | (26 610) | (26 606) | (4) | (4) | - | - |
| Прочие обязательства | - | (4) | 4 | 4 | - | - |
| Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | (26 610) | (26 612) | 2 | 2 | - | - |
| Отложенный налоговый доход | | | 7 862 | 7 862 | (212) | (212) |
| Чистые оложенные налоговые активы/обязательства | 34 531 | 26 881 | 7 862 | 7 862 | (212) | (212) |
| Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве: Отложенных налоговых активов Отложенных налоговых обязательств | 45 456 (10 925) | 41 048 (14 167) | | | | |

Сверка между расчетной величиной налога на прибыль и фактическим налогом на прибыль приведена ниже:

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|--|--------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Убыток до налога на прибыль | (44 361) | (41 325) |
| Налог по установленной ставке 20% | 8 872 | 8 265 |
| Расходы не учитываемые при налогообложении | (622) | (456) |
| Итого доходы по налогу на прибыль | 8 250 | 7 809 |

23 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:

| | 30 июня | 31 декабря |
|---------------------|---------|------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| ПАО «КЦ МФБ» | 15.91% | 15.91% |
| АО «Бест Экзекьюшн» | 31.21% | 31.21% |

| | 30 июня | 31 декабря |
|--|---------------|---------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Накопленные остатки по существенным неконтролирующим долям участия: | | |
| ПАО «КЦ МФБ» | 38 632 | 42 280 |
| АО «Бест Экзекьюшн» | 7 720 | 7 434 |
| Итого | 46 352 | 49 713 |

| | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Прибыль/(убыток), отнесенная на существенные неконтролирующие доли участия: | | |
| ПАО «КЦ МФБ» | (3 648) | (2 200) |
| АО «Бест Экзекьюшн» | 287 | 67 |
| Итого | (3 361) | (2 134) |

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

Обобщенный отчет о финансовом положении на 30 июня 2017 г.

| | ПАО «КЦ МФБ» | АО «Бест Экзекьюшн» |
|------------------------------------|----------------|---------------------|
| Краткосрочные активы | 292 408 | 22 985 |
| Долгосрочные активы | 280 349 | 5 |
| Краткосрочные обязательства | (287 254) | (252) |
| Долгосрочные обязательства | (9 234) | - |
| Итого собственный капитал | 276 268 | 22 738 |
| Приходящийся на: | | |
| собственников материнской компании | 237 636 | 15 018 |
| неконтролирующую долю участия | 38 632 | 7 720 |

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.

| | ПАО «КЦ МФБ» | АО «Бест Экзеkjюшн» |
|------------------------------------|----------------|---------------------|
| Краткосрочные активы | 348 239 | 21 858 |
| Долгосрочные активы | 206 820 | 95 |
| Краткосрочные обязательства | (242 285) | (135) |
| Долгосрочные обязательства | (14 196) | - |
| Итого собственный капитал | 298 578 | 21 818 |
| Приходящийся на: | | |
| собственников материнской компании | 256 298 | 14 384 |
| неконтролирующую долю участия | 42 280 | 7 434 |

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

| | ПАО «КЦ МФБ» | АО «Бест Экзеkjюшн» |
|--|-----------------|---------------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 7 681 | 1 510 |
| Чистый убыток от переоценки валютных статей | (2 724) | - |
| Процентные доходы | 5 497 | 728 |
| Процентные расходы | (79) | - |
| Расход от дисконтирования финансовых активов | (2 066) | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (36 260) | (1 082) |
| Чистые доходы от операций с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи | 9 | - |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | (27 942) | 1 156 |
| Доходы/(расходы) по налогу на прибыль | 5 016 | (236) |
| Чистая прибыль / (убыток) периода | (22 926) | 920 |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | |
| собственников материнской компании | (19 278) | 633 |
| неконтролирующую долю участия | (3 648) | 287 |
| Итого совокупный доход | (22 927) | 920 |
| Приходящийся на: | | |
| собственников материнской компании | (19 279) | 633 |
| неконтролирующую долю участия | (3 648) | 287 |

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

| | ПАО «КЦ МФБ» | АО «Бест Экзеkjюшн» |
|--|-----------------|---------------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 7 953 | 422 |
| Процентные доходы | 4 484 | 796 |
| Прочий операционный доход | (2 602) | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (27 495) | (946) |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | (17 660) | 272 |
| Доходы по налогу на прибыль | 3 193 | (58) |
| Чистая прибыль / (убыток) периода | (14 467) | 214 |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | |
| собственников материнской компании | (12 165) | 147 |
| неконтролирующую долю участия | (2 200) | 67 |
| Итого совокупный доход | (13 518) | 214 |
| Приходящийся на: | | |
| собственников материнской компании | (11 318) | 147 |
| неконтролирующую долю участия | (2 200) | 67 |

24 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;

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой 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 2017 г. | Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента | Биржевые операции с фондовыми ценностями | Информационно- техническое обеспечение | Корректировки и исключения | Итого |
|-----------------------|---|---|--|-------------------------------|---------|
| Активы | 572 743 | 68 710 | 22 985 | 46 594 | 711 032 |
| Обязательства | 287 254 | 13 119 | 252 | 8 683 | 309 308 |
| Межсегментные расчеты | (9 692) | 9 692 | - | - | - |

| 31 декабря 2016 г. | Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента | Биржевые операции с фондовыми ценностями | Информационно- техническое обеспечение | Корректировки и исключения | Итого |
|-----------------------|---|---|--|-------------------------------|---------|
| Активы | 555 046 | 77 351 | 21 858 | 41 236 | 695 490 |
| Обязательства | 242 285 | 9 296 | 135 | 13 443 | 265 160 |
| Межсегментные расчеты | (12 732) | 12 732 | - | - | - |

Информация по прибыли/(убыткам) от основных отчетных сегментов за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 г.г., может быть представлена следующим образом:

| За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. | Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента | Биржевые операции с фондовыми ценностями | Информационно- техническое обеспечение | Корректировки и исключения | Итого |
|---|---|---|--|-------------------------------|-----------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 7 681 | 7 821 | 1 510 | - | 17 012 |
| Чистый убыток от переоценки валютных статей | - | - | - | (2 764) | (2 764) |
| Процентные доходы | 5 497 | (141) | 728 | - | 6 084 |
| Процентные расходы | (79) | (229) | - | - | (308) |
| Административные и прочие операционные расходы | (36 260) | (27 043) | (1 082) | - | (64 385) |
| Межсегментные прибыли/(убытки) | (1 624) | 1 624 | - | - | - |
| Убыток до налогообложения | (24 785) | (17 968) | 1 156 | (2 764) | (44 361) |
| Доход по налогу на прибыль | - | - | - | 8 250 | 8 250 |
| Чистый убыток периода | (24 785) | (17 968) | 1 156 | 5 486 | (36 111) |

| За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г. | Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента | Биржевые операции с фондовыми ценностями | Информационно- техническое обеспечение | Корректировки и исключения | Итого |
|---|--|---|--|-------------------------------|-----------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 7 953 | 2 958 | 422 | - | 11 332 |
| Чистый убыток от переоценки валютных статей | - | - | - | (2 564) | (2 564) |
| Процентные доходы | 4 484 | 208 | 796 | - | 5 488 |
| Процентные расходы | - | (90) | - | - | (90) |
| Прочий операционный доход | (2 602) | - | - | - | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (27 495) | (27 049) | (946) | - | (55 490) |
| Межсегментные прибыли/(убытки) | 15 | (15) | - | - | - |
| Прибыль / (убыток) до налогообложения | (17 645) | (23 989) | 272 | (2 564) | (41 325) |
| Доходы по налогу на прибыль | - | - | - | 7 809 | 7 809 |
| Чистая прибыль / (убыток) периода | (17 645) | (23 989) | 272 | 5 244 | (33 516) |

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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;

Активы и обязательства Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

| 30 июня 2017 г. | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|----------------|-----------|-----------|----------------|
| Финансовые активы | | | | |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 105 895 | - | - | 105 895 |
| Нематериальные активы | 153 173 | - | - | 153 173 |
| Итого | 259 068 | - | - | 259 068 |
| 31 декабря 2016 г. | | | | |
| Финансовые активы | | | | |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 114 008 | - | - | 114 008 |
| Нематериальные активы | 153 173 | - | - | 153 173 |
| Итого | 267 181 | - | - | 267 181 |

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 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

26.1 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.) N325-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 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 контролирования выручки 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.

26.2 Управление финансовыми рисками

Деятельность ПАО «СПБ» не 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.

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.

ПАО «СПБ» не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности валютному риску.

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

| Показатели отчетности в долларах США, пересчитанные в тыс. руб. | Активы 30 июня | | Обязательства 30 июня | |
|--|-------------------|---------|--------------------------|---------|
| | 2017 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2016 г. |
| | 233 038 | 194 400 | 227 294 | 180 560 |

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 | За шестимесячный период, закончившийся 30 июня | |
|---|---|---------|
| | 2017 г. | 2016 г. |
| Влияние изменения курса рубля к доллару США (в тыс. руб.) | 1 436 | 3 460 |

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 отчетного периода не соответствует величине риска, существовавшего в течение отчетного периода.

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.

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.

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

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 278 034 | 272 096 |
| Средства в финансовых организациях | 1 000 | 1 000 |
| Средства на счетах у брокера | 17 916 | 72 529 |
| Средства, переданные по договорам РЕПО | 3 177 | 9 301 |
| Прочие займы выданные. | 3 318 | 3 188 |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | 2 374 | 2 122 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 105 895 | 114 008 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 79 018 | - |
| Прочие активы | 2 883 | 2 450 |
| Итого | 493 615 | 476 694 |

26.3 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 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:

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | Средневзвешенная ставка, % | До востребования | До 1 года | Более 1 года | Итого |
|---|----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Финансовые активы на 30 июня 2017 г. | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 139 827 | 138 207 | - | 278 034 |
| Средства в финансовых организациях | 4 | 1 000 | - | - | 1 000 |
| Средства на счетах у брокера | | 17 916 | - | - | 17 916 |
| Средства, переданные по договорам РЕПО | | - | 3 177 | - | 3 177 |
| Прочие займы выданные | 9 | - | - | 3 318 | 3 318 |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | | - | 2 374 | - | 2 374 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | | - | - | 105 895 | 105 895 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | | - | 41 042 | 37 976 | 79 018 |
| Прочие активы | | - | 2 883 | - | 2 883 |
| Итого финансовые активы на 30 июня 2017 г. | | 158 743 | 187 682 | 147 189 | 493 615 |
| Финансовые обязательства на 30 июня 2017 г. | | | | | |
| Средства, полученные по договорам РЕПО | 0 | - | 998 | - | 998 |
| Прочие займы полученные | | - | 5 883 | - | 5 883 |
| Средства участников клиринга | | 280 472 | - | - | 280 472 |
| Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства | | - | 13 272 | - | 13 272 |
| Итого финансовые обязательства на 30 июня 2017 г. | | 280 472 | 20 153 | - | 300 625 |
| Разрыв ликвидности на 30 июня 2017 г. | | (121 729) | 167 529 | 147 189 | 192 990 |

| | Средневзвешенная ставка, % | До востребования | До 1 года | Более 1 года | Итого |
|--|----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Финансовые активы на 31 декабря 2016 г. | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 153 202 | 118 894 | - | 272 096 |
| Средства в финансовых организациях | 4 | 1 000 | - | - | 1 000 |
| Средства на счетах у брокера | | 72 529 | - | - | 72 529 |
| Средства, переданные по договорам РЕПО | 10 | - | 9 301 | - | 9 301 |
| Прочие займы выданные. | 12 | - | - | 3 188 | 3 188 |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | | - | 2 122 | - | 2 122 |
| Прочие активы | | - | 2 450 | - | 2 450 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | | - | - | 114 008 | 114 008 |
| Итого финансовые активы на 31 декабря 2016 г. | | 226 731 | 132 768 | 117 195 | 476 694 |
| Финансовые обязательства на 31 декабря 2016 г. | | | | | |
| Средства, полученные по договорам РЕПО | 0 | - | 2 173 | - | 2 173 |
| Прочие займы полученные | | - | 6 131 | - | 6 131 |
| Средства участников клиринга/участников торгов | | 237 077 | - | - | 237 077 |
| Кредиторская задолженность по сделкам купли-продажи ценных бумаг | | - | - | - | - |
| Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства | | - | 6 336 | - | 6 336 |
| Итого финансовые обязательства на 31 декабря 2016 г. | | 237 077 | 14 640 | - | 251 717 |
| Разрыв ликвидности на 31 декабря 2016 г. | | (10 346) | 118 128 | 117 195 | 224 977 |

26.4 Управление операционными и стратегическими рисками

Отраслью деловой активности ПАО «СПБ» является рынок ценных бумаг и иных 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 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.

27 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 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:

| | 30 июня 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---------------|--------------------|-----------------------|
| Менее года | 9 377 | 8 171 |
| От 1 до 5 лет | 9 377 | 8 171 |
| Свыше 5 лет | - | - |
| Итого | 18 754 | 16 341 |

Договор операционной аренды офисного помещения продлен сроком до 2018 года.

28 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,

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 Группой был проведен ряд операций со связанными сторонами. Ниже указаны остатки на конец отчетного периода, а также соответствующие статьи доходов и расходов за отчетный период по операциям, осуществленным со связанными сторонами:

| 30 июня 2017 г. | | | |
|---|----------------------------------|---|-----|
| Акционеры | Ключевой управленческий персонал | Компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Группа | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 264 173 | - | - |
| Средства в финансовых организациях | 1 000 | - | - |
| Средства на счетах у брокера | 16 871 | - | - |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | 119 | - | - |
| Прочие активы | 118 | - | - |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | - | - | 14 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 105 870 | - | - |
| Средства участников клиринга | 2 950 | - | - |
| Прочие займы полученные | 5 883 | - | - |
| Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства | 1 738 | 109 | 201 |

| 31 декабря 2016 г. | | | |
|---|----------------------------------|---|----|
| Акционеры | Ключевой управленческий персонал | Компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Группа | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 257 050 | - | - |
| Средства в финансовых организациях | 1 000 | - | - |
| Средства на счетах у брокера | 71 479 | - | - |
| Средства, переданные по договорам РЕПО | 5 668 | - | - |
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам | 36 | - | - |
| Прочие активы | 311 | - | - |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | - | - | 14 |
| Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 113 986 | - | - |
| Средства участников клиринга/участников торгов | 27 430 | - | - |
| Прочие займы полученные | 6 131 | - | - |
| Задолженность по оказанным услугам и прочие обязательства | 507 | - | 25 |

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

| Акционеры | Ключевой управленческий персонал | Компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Группа | |
|--|----------------------------------|---|-------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 3 808 | - | - |
| Процентные доходы | 4 922 | - | - |
| Процентные расходы | (229) | - | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (12 283) | (1 830) | (718) |

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

| | Акционеры | Ключевой управленческий персонал | Компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Группа |
|---|-----------|--|---|
| Доходы по услугам и комиссиям | 174 | - | 563 |
| Процентные доходы | - | - | 5 349 |
| Процентные расходы | (90) | - | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (1 740) | (2 297) | (1 902) |

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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