

Открытое акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа»

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.....	10
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1 Основная деятельность	10
2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	11
2.1 Основа представления.....	11
2.2 Основные оценки и допущения.....	11
2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности	12
3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3.1 Инвестиции в ассоциированные компании.....	12
3.2 Основные средства.....	12
3.3 Аренда	13
3.4 Нематериальные активы.....	13
3.5 Обесценение материальных и нематериальных активов.....	14
3.6 Финансовые активы	15
3.7 Денежные средства и их эквиваленты.....	18
3.8 Финансовые обязательства	18
3.9 Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
3.10 Резервы предстоящих расходов.....	18
3.11 Пенсионные обязательства.....	19
3.12 Операции с иностранной валютой	19
3.13 Признание выручки.....	19
3.14 Налог на прибыль	20
4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	21
5 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
6 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ	25
7 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	25
8 ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД	25
9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	25
10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	26
11 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	26
12 ПРОЧИЕ АКТИВЫ	26
13 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	26
14 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
15 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	28
16 ИНВЕСТИЦИИ	28
17 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД АКЦИОНЕРАМИ	28
18 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
19 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	29
20 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	29
20.1 Управление капиталом	29
20.2 Управление финансовыми рисками.....	30
20.3 Управление операционными рисками.....	32
21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	32
22 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	33
24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку индивидуальной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» (далее – ОАО «СПБ») по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его деятельности, совокупные доходы и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с основой представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности.

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление 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 индивидуальной финансовой отчетности исходя из допущения, что ОАО «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 ОАО «СПБ» и обеспечить соответствие индивидуальной 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 ОАО «СПБ»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Индивидуальная финансовая отчетность ОАО «СПБ» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 2014 года.

Утверждено и подписано от имени руководства ОАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор

ОАО «СПБ»

29 апреля 2014

ОАО «СПБ»



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА»

127006, Российская Федерация, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр. 1

Нами была проведена аудиторская проверка индивидуальной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Санкт-Петербургская Биржа» (далее – ОАО «СПБ»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной индивидуальной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что указанная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ОАО «СПБ». Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, прилагаемая индивидуальная финансовая отчетность ОАО «СПБ» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения:

«30» апреля 2014 г.

Руководитель аудиторской проверки

(кв. аттестат № 01-000624,
выдан на неограниченный срок)

Н. А. Разумовская



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Санкт - Петербургская биржа».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: серия 78 №007099248.

Государственный регистрационный номер: 1097800000440.

Местонахождение: 127006, Российская Федерация, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр. 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
6 Доходы по услугам и комиссиям	4 500	2 980
7 Процентные доходы	10 349	8 894
Доход (Расход) от дисконтирования депозитов	(1 045)	2 866
8 Прочий операционный доход	-	7 411
Операционные доходы	13 804	22 151
9 Административные и прочие операционные расходы	(23 608)	(27 609)
Операционная прибыль	(9 804)	(5 458)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(9 804)	(5 458)
13 Расходы по налогу на прибыль	1 562	758
Чистая прибыль / (убыток) периода	(8 242)	(4 700)
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный доход	(8 242)	(4 700)
Количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (шт.)	687 000	687 000
Базовый убыток, на одну обыкновенную акцию (в рублях)	(12)	(7)

Утверждено и подписано от имени руководства ОАО «СПБ»:



Сердюков Е.В.

Генеральный директор

ОАО «СПБ»

29 апреля 2014

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Примечание		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	01 января 2012 г.
	Активы			
	Краткосрочные активы			
10	Денежные средства и их эквиваленты	1 294	5 706	6 501
11	Средства в финансовых организациях	387 936	128 299	124 209
12	Прочие активы	590	1 048	2 149
	Итого краткосрочные активы	389 820	135 053	132 859
	Долгосрочные активы			
13	Отложенный налоговый актив	18 673	17 111	16 353
14	Основные средства	2 547	3 171	3 799
15	Нематериальные активы	3 769	1 585	78
16	Инвестиции	-	-	800
	Итого долгосрочные активы	24 989	21 867	21 030
	Активы всего	414 809	156 920	153 889
	Капитал и обязательства			
	Краткосрочные обязательства			
17	Обязательства перед акционерами	267 514	-	-
18	Прочие обязательства	913	2 296	6 565
	Итого краткосрочные обязательства	268 427	2 296	6 565
	Капитал и резервы			
19	Уставный капитал	103 050	103 050	103 050
	Нераспределенная прибыль	39 574	44 274	44 274
	Прибыль за период	(8 242)	(4 700)	-
	Прочий капитал	12 000	12 000	-
	Итого Капитал и резервы	146 382	154 624	147 324
	Капитал и обязательства всего	414 809	156 920	153 889

Утверждено и подписано от имени руководства ОАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор

ОАО «СПБ»



29 апреля 2014

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах российских рублей)

Примечание	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2012	103 050	-	44 274	147 324
19 Взносы акционеров	-	12 000	-	12 000
Убыток за 2012 г.	-	-	(4 700)	(4 700)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	103 050	12 000	39 574	154 624
Убыток за 2013 г.	-	-	(8 242)	(8 242)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	103 050	12 000	31 332	146 382

Утверждено и подписано от имени руководства ОАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор

ОАО «СПБ»



29 апреля 2014

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
<u>Движение денежных средств от операционной деятельности</u>		
Прибыль до налогообложения	(9 784)	(5 458)
Корректировки прибыли до налогообложения:		
Амортизация основных средств	624	618
Амортизация нематериальных активов	751	509
Прибыль от продажи нематериальных активов	-	(3 361)
Процентные доходы	(10 349)	(8 894)
Расход (Доход) от дисконтирования депозитов	1 045	(2 866)
Прибыль от выбытия основных средств	-	(973)
Прибыль по выявленным нематериальным активам	-	(1 877)
Безвозмездная помощь	-	(1 000)
Прибыль от продажи акций ЗАО «Расчетно-Депозитарная компания»	-	(200)
Итого влияние корректировок	(7 929)	(18 044)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	(17 713)	(23 502)
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение (увеличение) прочих активов	457	1 095
Уменьшение (увеличение) средств прочих обязательств	(1 403)	(4 263)
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(946)	(3 168)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(18 659)	(26 670)
<u>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</u>		
Приобретение нематериальных активов	(2 935)	-
Поступление средств от выбытия основных средств	-	705
Поступление от продажи акций ЗАО «Расчетно-Депозитарная компания»	-	1 000
Поступление средств от выбытия нематериальных активов	-	3 500
Поступление процентов по депозитам	8 667	8 670
Направление средств на депозиты	(762 000)	(420 500)
Погашение депозитов	503 000	419 500
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в инвестиционной деятельности	(253 268)	12 875
<u>Движение денежных средств от финансовой деятельности</u>		
Поступление денежных средств при эмиссии собственных акций	267 514	-
Поступление денежных средств от собственников	-	12 000
Прочее финансирование связанной стороны	-	1 000
Чистые денежные средства, полученные по финансовой деятельности	267 514	13 000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 413)	(795)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 706	6 501
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 294	5 706

Утверждено и подписано от имени руководства ОАО «СПБ»:

Сердюков Е.В.
Генеральный директор
ОАО «СПБ»



29 декабря 2014

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Основная деятельность

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

Зарегистрированный офис Общества располагается по адресу: 127006, Российская Федерация, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр.1.

ОАО «СПБ» осуществляет деятельность по проведению организованных торгов на товарном и финансовом рынках на основании лицензии биржи (лицензия №077-002 выдана Федеральной службой по финансовым рынкам 29 августа 2013 года без ограничения срока действия), а также осуществляет деятельность по приему информации о договорах репо, договорах, являющихся производными финансовыми инструментами, договорах иного вида, заключенных не на организованных торгах на условиях генерального соглашения (единого договора), в соответствии со статьей 51.5 Федерального закона от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (функции репозитария).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. численность сотрудников ОАО «СПБ» составило 39 человек (31 декабря 2012 г.: 15 человек).

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

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. голосующими акциями Общества владели следующие акционеры:

31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС - доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» - 9,9%	Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 19,99%
Закрытое акционерное общество «Клиринговый центр РТС» – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 6,5189%	Закрытое акционерное общество "Клиринговый центр РТС" – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 9,673%
Закрытое акционерное общество «Республиканская интернет-биржа» – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 9,9%	Закрытое акционерное общество "Республиканская интернет-биржа" – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 14,99%
Закрытое акционерное общество «Крипта» – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 6,1369%	Открытое акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ" - доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 9,935%
БрокерКредитСервис (Кипр) Лимитед – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 5,5589 %	Компания с ограниченной ответственностью Ю СИ ПИ Индастриал Холдинг Лтд. – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 7%
DYNAMEZ MANAGEMENT LTD. – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 9,9193%	Закрытое акционерное общество "Биржа "Санкт-Петербург" - доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 5%
JEONAR INVESTMENTS LTD. – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 9,9193 %	Atonline Limited – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 5,885%
LIOPRE INVESTMENTS LTD. – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 7,5654 %	Rusgrain (Overseas) Ltd – доля участия лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 13,05%

OLMA FINANCIAL SERVICES LIMITED – доля участия
лица в уставном капитале ОАО «СПБ» 10,0569%

**Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в
Высшем органе управления 24,52%**

**Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов в
Высшем органе управления 14,47%**

Общее количество клиентов ОАО «СПБ» на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлено следующим образом:

31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
(неаудировано)	(неаудировано)
Рынок ценных бумаг - 124	Рынок ценных бумаг - 121
Товарный рынок – 73	
Срочный рынок - 36	Срочный рынок - 33

2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

2.1 Основа представления

ОАО «СПБ» готовит первую индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года.

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). Правила первого применения МСФО разъяснены в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

При подготовке данной индивидуальной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Датой перехода на МСФО является 01 января 2012 года. ОАО «СПБ» не готовила ранее индивидуальную финансовую отчетность по МСФО или по иным общепризнанным стандартам бухгалтерского учета.

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

Раскрытия, требуемые МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», поясняющие корректировки, проведенные для перехода от российских стандартов бухгалтерского учета к МСФО, приведены в настоящей индивидуальной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года в Примечании 5.

Настоящая индивидуальная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости.

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 ОАО «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 ОАО «СПБ».

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ОАО «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 торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

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

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

ОАО «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.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

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

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых ОАО «ОАО «СПБ»», как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых ОАО «ОАО «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 Биржи в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Биржи 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 ОАО «ОАО «СПБ»» в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, ОАО «ОАО «СПБ»» не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда она обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

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

3.2 Основные средства

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

На каждую отчетную дату ОАО «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
Транспортные средства	7-10
Мебель и оборудование	3-7

3.3 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.

3.3.1. ОАО «СПБ» как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям в аренду.

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.

3.3.2. ОАО «СПБ» как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Биржи в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

3.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- (б) 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 Биржей, 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 Биржи есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

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

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
Программные обеспечения	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.

3.5 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.

3.6 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.

3.6.1. Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые ОАО «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.

3.6.2. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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.

3.6.3. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – это инвестиционные ценные бумаги, которые ОАО «СПБ» намерено 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, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся 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.

3.6.4. 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 Биржей 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.

3.6.5. 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 ОАО «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.

3.6.6. Списание финансовых активов

ОАО «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 ОАО «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 ОАО «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.

3.7 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.

3.8 Финансовые обязательства

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

У Биржи 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.

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

3.9 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.

3.10 Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Биржи есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ОАО «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.

ОАО «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.

3.11 Пенсионные обязательства

В ходе своей деятельности ОАО «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.

3.12 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.

3.13 Признание выручки

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

3.13.1. Комиссионные доходы

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

3.13.2. 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.

3.14 Налог на прибыль

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

3.14.1. Текущий налог на прибыль

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

3.14.2. Отложенный налог

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

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

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

3.14.3. Текущий и отложенный налог за отчетный период

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

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

ОАО «СПБ» на 31.12.2013 и 31.12.2012 применила все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу до и после 01 января 2011 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступающие в силу с 01 января 2011 г.:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (IAS 1) разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2011 г. или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (IAS 27) разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года). Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (IAS 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».

- Поправка к IFRIC 13 разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредиторам. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Данная интерпретация не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».

Стандарты и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступающие в силу с 01 января 2012 г.:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (IAS 12) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ОАО «СПБ».

Стандарты и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступающие в силу с 01 января 2013 г.:

- Новый стандарт IFRS 10 - Консолидированная финансовая отчетность заменит предыдущее руководство по контролю и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IAS) 27 получил новое название «Отдельная финансовая отчетность». В нем

по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с неконсолидированной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Новый стандарт МСФО (IFRS) 10 включает руководство об отношениях агента и принципала. Инвестор (агент) может действовать по поручению одной стороны или группы сторон (принципалов). Некоторые права делегируются агенту, например, право управления инвестициями. Инвестор может иметь или не иметь право влияния в отношении инвестиций в объединенных инвестиционных фондах. МСФО (IFRS) 10 рассматривает ряд факторов, которые должны учитываться при принятии решения о том, имеет ли инвестор контроль или выступает в качестве агента. Новое определение контроля и соответствующее руководство заменяет не только определение и руководство, приведенные в МСФО (IAS) 27, но и четыре индикатора контроля, определенные в SIC 12. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.

- Новый стандарт IFRS 11 – Совместное участие устранил несоответствия в отчетностях совместных предприятий посредством утверждения единого метода учета доли в СП (нельзя теперь применять метод пропорциональной консолидации, устранено понятие «совместно контролируемые активы»). Данный стандарт действует для отчетных периодов, начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- Новый стандарт IFRS 12 - Раскрытие участия в прочих компаниях требует, чтобы компании раскрывали информацию, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- Новым стандартом IFRS 13 - Оценка справедливой стоимости дано определение справедливой стоимости, установлен единый источник информации о ее оценке и обозначены требования к раскрытию. В стандарте приводятся четкие объяснения о том, как необходимо использовать учет по справедливой стоимости, о котором сказано уже в других стандартах МСФО. Уточнено определение справедливой стоимости и детально пояснены требования стандартов о раскрытиях, о том, в каком ключе необходимо раскрывать информацию о предпосылках и допущениях, используемых в оценке справедливой стоимости. Стандарт призван быть единым источником всех требований, касающихся справедливой стоимости. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- SIC 12 – Консолидация - организации специального назначения отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, начиная с 01 января 2013 года.
- SIC 13 – Совместно контролируемые организации - неденежные вклады со стороны предпринимателей отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 начиная с 01 января 2013 года.

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к существующим стандартам, не вступивших в силу и не применяемых ОАО «СПБ» досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2017 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:
 - а) Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: которые впоследствии учитываются по справедливой стоимости и которые впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
 - б) Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные

денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

в) Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

В настоящий момент руководство ОАО «СПБ» оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на составление финансовой отчетности в отношении будущих периодов, при этом ОАО «СПБ» не ожидает существенного эффекта от их применения.

5 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первым отчетным периодом по МСФО является 2013 год. Переход на МСФО был учтен в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода на МСФО является 01 января 2012 года. При подготовке настоящей индивидуальной финансовой отчетности ОАО «СПБ» не применяла исключения по ретроспективному применению МСФО.

Сверка собственного капитала, представленного в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее РСБУ), с собственным капиталом, представленным в соответствии с МСФО, по состоянию на 31 декабря 2012 и на 01 января 2012 года:

		31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Капитал РСБУ		155 091	155 124
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые активы	а	(584)	(3 450)
Прочие обязательства	б	(1)	(6 301)
Отложенные налоги	в	118	1 951
<i>Итого корректировок</i>		<i>(467)</i>	<i>(7 800)</i>
Капитал МСФО		154 624	147 324
За год, закончившийся 2012 г.			
Чистая прибыль / (убыток) периода РСБУ		(12 034)	
Доход (Расход) от дисконтирования депозитов	а	2 866	
Административные и прочие операционные расходы	б	6 301	
Отложенные налоги	в	(1 833)	
<i>Итого корректировок</i>		<i>7 334</i>	
Чистая прибыль / (убыток) периода МСФО		(4 700)	

а) Депозиты в банках признаются в качестве финансовых активов удерживаемых до погашения (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»). Такие активы учитываются в МСФО по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, доход признается по методу эффективной процентной ставки в размере 2 866 тыс. рублей в отчете о совокупном доходе за 2012 год. В РСБУ данные активы включают фактическую сумму на счетах депозитов, уменьшение стоимости депозитов по МСФО на 31.12.12 и 01.01.2012 составило 584 и 3 450 тыс. рублей соответственно.

б) В МСФО начислен резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на 01 января 2012 года. В РСБУ в 2011 году данный резерв не начислялся, а был начислен в 2012 году. В МСФО указанные расходы отражены в 2011 году в составе административных и прочих операционных расходов в размере 6 301 тыс. рублей.

в) Сфера применения IAS 12 «Налоги на прибыль» значительно шире, чем соответствующие стандарты РСБУ. Согласно IAS 12 «Налоги на прибыль» отложенные налоги должны быть представлены по временным разницам, рассчитанным по балансовым статьям отчетности. Все вышеперечисленные корректировки повлекли признание отложенных налогов.

6 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

	За год, закончившийся	
	2013 г.	2012 г.
Организация торгов на товарном рынке	3 220	-
Организация торгов на фьючерсном рынке	436	645
Организация торгов на фондовом рынке	19	17
Информационные услуги	825	2 128
Прочее		190
Итого доходы по услугам и комиссиям	4 500	2 980

7 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включают доходы по процентам, начисленные по депозитам в 2012 и 2013 гг. Общая сумма доходов за 2013 и 2012 гг. составила 10 349 и 8 894 тыс. рублей соответственно.

8 ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД

	За год, закончившийся	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль от продажи доли ЗАО «Расчетно-Депозитная компания»	-	200
Прибыль по полученным нематериальным активам	-	1 877
Прибыль от выбытия нематериальных активов	-	3 361
Прибыль от выбытия основных средств	-	973
Безвозмездная помощь от связанных сторон	-	1 000
Итого прочий операционный доход	-	7 411

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда	5 697	12 201
Профессиональные услуги	5 481	819
Расходы по техническому и программному обеспечению торгов	2 717	5 182
Налоги с заработной платы	1 547	2 882
Услуги маркетмэйкеров	1 386	1 422
Государственные пошлины и налоги (кроме налога на прибыль)	1 139	461
Реклама	915	118
Аренда помещений	810	1 782
Связь	741	118
Амортизация нематериальных активов	751	509
Амортизация основных средств	624	618
Услуги по ведению реестра	459	103
Ремонт транспорта и оборудования	349	212
Прочее	347	238
Страхование	302	583
Услуги банков	223	86
Представительские расходы	102	18
Командировочные расходы	18	257
Итого административные и прочие операционные расходы	23 608	27 609

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.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря		01 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	1
Денежные средства в рублях на счетах в банке	1 294	5 706	6 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 294	5 706	6 501

11 СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

	31 декабря		01 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Срочные депозиты	387 000	128 000	127 000
Проценты по депозитам	2 564	882	658
Эффект дисконтирования депозитов	(1 628)	(583)	(3 449)
Итого средства в финансовых организациях	387 936	128 299	124 209

	Номинальная ставка			Эффективная ставка		
	31 декабря 2013 г.	01 января 2012 г.	01 января 2012 г.	31 декабря 2013 г.	01 января 2012 г.	01 января 2012 г.
Срочные депозиты	7,34%	7,83%	5,76%	10,77%	9,59%	8,86%

Срок погашения по депозитам на 31 декабря 2013 и 2012 годов и на 01 января 2012 года менее 6 месяцев. Эффект дисконтирования депозитов включен в состав отчета о совокупном доходе в 2013 и 2012 году и составил (1 045) и 2 866 тыс. рублей соответственно.

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.

12 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря		01 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Прочие финансовые активы:			
Дебиторская задолженность по предоставлению биржевых услуг	320	122	87
Нефинансовые активы:			
Авансы выданные	134	58	637
Налог на добавленную стоимость	27	353	746
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1	338	2
Прочее	108	177	677
Итого прочие активы	590	1 048	2 149

13 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

ОАО «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.

	на 31 декабря		2011	доходе за год, закончившийся	
	2013	2012		2013 г.	2012 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства	1	55	156	(54)	(101)
Средства в финансовых организациях	326	117	690	209	(573)
Прочие обязательства	97	23	1 260	74	(1 237)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	18 249	16 916	14 247	1 333	2 669
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	18 673	17 111	16 353	1 562	758
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	-	-	-	-	-
Отложенный налоговый доход				1 562	758
Отложенные налоговые активы	18 673	17 111	16 353		
За год, закончившийся					
	2013 г.	2012 г.			
Прибыль (Убыток) до налога на прибыль	(9 804)	(5 458)			
Налог по установленной ставке 20%	1 961	1 092			
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(1 961)	(1 092)			
Изменения налога на прибыль, обусловленные переносом налоговых убытков на будущие периоды	1 333	2 669			
Изменения налога на прибыль, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	229	(1 911)			
Итого расходы по налогу на прибыль	1 562	758			

14 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Мебель и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
на 01 января 2012	5 164	2 868	8 032
Выбытие	(834)	(2 443)	(3 277)
на 31 декабря 2012	4 330	425	4 755
Поступления	-	-	-
Выбытие	-	-	-
на 31 декабря 2013	4 330	425	4 755
Амортизация			
на 01 января 2012	1 389	2 844	4 233
начислено за год	604	14	618
выбытие	(834)	(2 433)	(3 267)
на 31 декабря 2012	1 159	425	1 584
начислено за год	624	-	624
на 31 декабря 2013	1 783	425	2 208
Чистая балансовая стоимость			
на 01 января 2012	3 775	24	3 799
на 31 декабря 2012	3 171	-	3 171
на 31 декабря 2013	2 547	-	2 547

Амортизационные отчисления были отражены по статьям затрат следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Административные и прочие операционные расходы	624	618

15 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программные обеспечения	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2012			
Поступление	3 542	100	100
Выбытие	(1 665)	-	3 542
на 31 декабря 2012	1 877	100	(1 665)
			1 977
Поступления на 31 декабря 2013	2 735	200	-
	4 612	300	2 935
			4 912
Амортизация на 01 января 2012	-	-	-
начислено за год	(504)	(22)	(22)
выбытие	139	(5)	(509)
на 31 декабря 2012	(365)	(27)	139
			(392)
начислено за год на 31 декабря 2013	(739)	(12)	-
	(1 104)	(39)	(751)
Чистая балансовая стоимость			(1 143)
на 01 января 2012	-	-	-
на 31 декабря 2012	-	78	78
на 31 декабря 2013	1 512	73	1 585
	3 508	261	3 769

16 ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 01 января 2012 года у ОАО «СПБ» числится 0,053% доли в акционерном капитале ЗАО «Расчетно-Депозитная компания» по стоимости приобретения 800 тыс. рублей на 01 января 2012 года. В течении 2012 года, данная доля реализована за 1000 тыс. рублей, прибыль от продажи инвестиции включена в состав прочих операционных доходов отчета о совокупном доходе (Примечание 8).

17 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД АКЦИОНЕРАМИ

10 июня 2013 года общим годовым собранием акционеров было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, количество дополнительно эмитированных акций составляет 1 420 000 штук номинальной стоимостью 150 рублей.

В течении 2013 года поступили заявки на приобретение дополнительных акций ОАО «СПБ» по цене размещения ценных бумаг 188,39 рублей за штуку. Ниже список лиц, подавших заявку на приобретение акций и оплативших их по стоимости размещения:

Наименование:	Штук акций	Тыс. р.
ДЖЕОНАР ИНВЕСТМЕНТС ЛТД	209 000	39 374
ЭЛМА ФАЙНЕНШИАЛ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД	209 000	39 374
ДАЙНЕМЕЗ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	209 000	39 374
ИОПРЕ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД	159 403	30 030
ОАО «КЦ «РТС»	137 353	25 876
Рипта	129 305	24 360
ОАО "Республиканская интернет-биржа"	105 595	19 893
СИ ПИ ИНДАСТРИАЛ ХОЛДИНГЗ ЛТД.	99 400	18 726
РокерКредитСервис(Кипр) Лимитед	83 567	15 743
IP RТС	71 245	13 422
ылкова Ю.В.	2 300	433
ОАО "АЛОР-ИНВЕСТ"	1 446	272
ОАО «Рай Ман энд Гор секьюритиз»	1 446	272
ОАО "ФК "СТАНДАРТ"	1 240	234
ОАО ФК Интраст Лтд	700	131
того	1 420 000	267 514

Плacenная сумма за акции в размере 267 514 тыс. рублей отражены в составе обязательств перед акционерами на 31 декабря 2013 года отчета о финансовом положении ОАО «СПБ».

18 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря		01 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Прочие финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по торговым операциям	432	645	214
Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам	-	-	2
Обязательства по начисленному резерву на неиспользованный отпуск	481	116	6 301
Итого прочие финансовые обязательства	913	761	6 517
Нефинансовые обязательства			
Авансы выданные	-	1 504	7
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	-	31	41
Итого нефинансовые обязательства	-	1 535	48
Итого прочие обязательства	913	2 296	6 565

19 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и на 01 января 2012 года, уставный капитал ОАО «СПБ» представлен 687 000 (шестьсот восемьдесят семь тысяч) обыкновенными именными бездокументарными акциями номинальной стоимостью 150 руб. каждая.

В 2014 году «СПБ» увеличивает размер уставного капитала 1 420 000 штук номиналом 150 рублей за одну акцию и по цене размещения - 188,39 рублей за одну акцию (Примечание 17; Примечание 24).

Прочие капитал

В 2012 году сформирован прочий капитал за счет средств полученных от акционеров на увеличение чистых активов ОАО «СПБ» в размере 12 000 тыс. рублей. Таким образом, размер прочего капитала на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляет 12 000 тыс. рублей (на 01 января 2012 года -0;).

20 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

20.1 Управление капиталом

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

Структура капитала ОАО «СПБ» представлена акционерным капиталом, который включает размещенный капитал, резервы 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 ОАО «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 ОАО «СПБ» по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения. Кроме того, являясь организатором торговли, ОАО «СПБ» должно соблюдать требования к собственным средствам организатора торговли, установленные Федеральным законом от

21.11.2011г. (ред. 21.12.2013г.) N 325-ФЗ "Об организованных торгах". Так, управление капиталом нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации организаторов торгов, а также об акционерных обществах, в частности:

- Минимальный размер собственных средств лица, оказывающего услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи, должен составлять не менее 100 миллионов рублей, лица.

- 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 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года ОАО «СПБ» соответствуют требованиям действующего законодательства в отношении капитала.

ОАО «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.

ОАО «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. Эффективность политики управления капиталом подтверждается отсутствием заемных средств на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также на 01 января 2012 г. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования текущих финансовых активов, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности. Осуществляя данные меры, ОАО «СПБ» стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

20.2 Управление финансовыми рисками

Деятельность ОАО «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 ОАО «СПБ». ОАО «СПБ» не использует политику хеджирования финансовых рисков.

20.2.1 Рыночный риск

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

20.2.2 Кредитный риск

ОАО «СПБ» подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновению у другой стороны финансового убытка. ОАО «СПБ» контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. ОАО «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.

Максимальный размер кредитного риска ОАО «СПБ» равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

20.2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск нехватки у ОАО «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 ОАО «СПБ». Несовпадение сроков потенциально ведет к росту прибыльности, однако также может привести к увеличению риска убытков.

Подход ОАО «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 ОАО «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 сроков. Приведенная далее таблица показывает распределение недисконтированных потоков денежных средств по финансовым активам и обязательствам с разбивкой по срокам, в которые ожидается движение потоков денежных средств в отношении данных финансовых активов и обязательств:

	Средневзвешенная ставка, %	До 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы на 01 января 2012						
Срочные депозиты	5.76%	127 000	-	-	-	-
Проценты по депозитам	-	658	-	-	-	127 000
Прочие активы	-	320	-	-	-	658
Денежные средства и их эквиваленты	-	6 501	-	-	-	320
Итого финансовые активы на 01 января 2012		134 479	-	-	-	6 501
Финансовые обязательства на 01 января 2012						
Кредиторская задолженность по торговым операциям		214	-	-	-	214
Итого финансовые обязательства на 01 января 2012		214	-	-	-	214
Разрыв ликвидности на 01 января 2012 г.		134 693	-	-	-	-
Совокупный разрыв ликвидности на 01 января 2012 г.		134 693	134 693	134 693	134 693	-
Финансовые активы на 31 декабря 2012 г.						
Срочные депозиты	7.83%	128 000	-	-	-	-
Проценты по депозитам	-	882	-	-	-	128 000
Прочие активы	-	122	-	-	-	882
Денежные средства и их эквиваленты	-	5 706	-	-	-	122
Итого финансовые активы на 31 декабря 2012		134 710	-	-	-	5 706
Финансовые обязательства на 31 декабря 2012 г.						
Кредиторская задолженность по торговым операциям		645	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства на 31.12.2012		645	-	-	-	645
Разрыв ликвидности на 31 декабря 2012 г.		135 355	-	-	-	-
Совокупный разрыв ликвидности на 31 декабря 2012 г.		135 355	135 355	135 355	135 355	-
Финансовые активы на 31 декабря 2013 г.						
Срочные депозиты	7.34%	387 000	-	-	-	-
Проценты по депозитам	-	2 564	-	-	-	387 000
Прочие активы	-	320	-	-	-	2 564
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 294	-	-	-	320
Итого финансовые активы на 31 декабря 2013		391 178	-	-	-	1 294
Финансовые обязательства на 31 декабря 2013 г.						
Кредиторская задолженность по торговым операциям		432	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства на 31.12.2013		432	-	-	-	432
Разрыв ликвидности на 31 декабря 2013 г.		391 610	-	-	-	-
Совокупный разрыв ликвидности		391 610	391 610	391 610	391 610	-

на 31 декабря 2013 г.

Средневзвешенная ставка, %	До 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
----------------------------	-----------	------------	-----------	-------------	-------

20.3 Управление операционными рисками

Отраслью деловой активности ОАО «СПБ» является рынок ценных бумаг Российской Федерации и иных финансовых инструментов, в том числе производных финансовых инструментов, в части предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению гражданско-правовых сделок. Основным видом деятельности ОАО «СПБ» является деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг. В связи с этим на деятельность ОАО «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 ОАО «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 внутридневных колебаний по инструментам для выравнивания пиков волатильности. ОАО «СПБ» не осуществляет значимой деятельности на зарубежных рынках, и связанные с ними риски не могут оказать существенного влияния на деятельность ОАО «СПБ». ОАО «СПБ» самостоятельно устанавливает тарифы на оказываемые им услуги с учетом внешней и внутренней конкурентной среды. Исходя из этого, ОАО «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 ОАО «СПБ» может реагировать также снижением тарифов. Но по подавляющему большинству продуктов ОАО «СПБ» риск фактически отсутствует, так как у ОАО «СПБ» сосредоточена основная ликвидность и объемы торгов соответствующими биржевыми инструментами. ОАО «СПБ» не осуществляет значимой деятельности на зарубежных рынках, и связанные с ними риски не могут оказать существенного влияния на деятельность ОАО «СПБ».

21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость активов и обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих активов и обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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.

22 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию устойчивого развития деятельности ОАО «СПБ» в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение ОАО «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 ОАО «СПБ» налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство считает, что интерпретация ОАО «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 ОАО «СПБ» выступает в роли арендатора, будущие минимальные платежи ОАО «СПБ» по нерасторжимым соглашениям операционной аренды офисных помещений представлены ниже:

	31 декабря		01 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Менее года	844	810	1 782
От 1 до 5 лет	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

А. Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Совета директоров. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.). Задолженность по вознаграждению ключевого управленческого персонала на 31 декабря 2013; 2012 и 01 января 2012 гг. отсутствует. За 2013 и 2012 гг. в состав административных расходов отчета о совокупном доходе включены расходы по вознаграждениям работникам, а также страховые взносы в размере 1 932 и 12 869 тысяч рублей соответственно.

В. Прочие операции со связанными сторонами

В 2012 году в составе прочего операционного дохода включена безвозмездная помощь от связанной стороны в размере 1000 тыс. рублей, данная сумма также включена в состав притока денежных средств по финансовой деятельности отчета о движении денежных средств за 2012 год.

Приток денежных средств от акционеров на поддержание операционной деятельности в 2012 году в размере 12 000 тыс. рублей также включен в движение денежных средств финансовой деятельности и отчет о движении капитала.

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ниже представлены события, которые произошли в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску:

А. Изменение акционерного капитала

В 2014 году ОАО «СПБ» внесло изменения в состав акционеров в связи с решением Совета директоров о дополнительном выпуске именных обыкновенных бездокументарных акций. Количество дополнительно эмитированных акций составляет 1 420 000 штук номинальной стоимостью 150 рублей за одну акцию. В составе отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. отражены оплаченные акции по цене размещения 188,39 рублей за одну акцию (Примечание 17).

В. Значительное приобретение активов

В 2014 году ОАО «СПБ» приобрело долю в капиталах ОАО "Клиринговый центр МФБ" и ОАО "Бест Экзеkjyшн".

	Количество акций	Стоимость покупки 1 шт. акции	Итого стоимость приобретения, рублей
ОАО "Клиринговый центр МФБ"	3 800	25 009.47	95 035 986
	2 200	25 000.00	55 000 000
ОАО "Бест Экзеkjyшн"	141 432	100.00	14 143 200
Итого	-	-	164 179 186

27 февраля 2014 года заключено соглашение с акционерами Открытого акционерного общества «Клиринговый центр МФБ», имеющими более 5% голосов в Высшем органе управления. По данному соглашению ОАО «СПБ» получает права и обязанности по приобретению в собственность 4 434 (четыре тысяч четырехсот тридцати четырех) обыкновенных именных акций Открытого акционерного общества «Клиринговый центр МФБ» номинальной стоимостью 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей 1 акция.

ПРОИЗВЕДЕНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
35 (ТРИДЦАТЬ ПЯТЬ) ЛИСТОВ

Руководитель отдела МСФО
Департамента аудиторских услуг
ЗАО «АКТ «РБС»

Н.А. Разумовская

