

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Единица измерения тыс. руб.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Спектр Инвест» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 03 июля 2003 года.

1. Сведения об Обществе:

Номер свидетельства о постановке на учет в ИФНС	Серия 77 №009033575
Юридический адрес	117437, Москва г, Островитянова ул, дом № 4
Фактический адрес	123317, Москва, Пресненская наб., д.6, стр.2, офис 53-1
Почтовый адрес	123317, Москва, Пресненская наб., д.6, стр.2, офис 53-1, а/я №59
Телефон	+7(495)-902-69-09
Адрес электронной почты	legal@spectrinvest.ru
ОГРН	1037728030669
Банковские реквизиты	Расчетный счет № 40701810760420188901, в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", г. Москва, ИНН 7744000912, к/сч 30101810400000000555, БИК 044525555
Генеральный директор	Слитинский Владислав Валерьевич

Общество не имеет филиалов, дочерних и/или зависимых обществ.

2. Сведения о лицензиях:

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет следующие виды деятельности: брокерская, дилерская, депозитарная, финансовое посредничество, доверительное управление.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности	Номер 045-13133-000100 от 25 мая 2010г., без ограничения срока действия Лицензия была получена в феврале 2016 года в связи с изменением юридического адреса организации. Предыдущий номер:
--	---

	Номер 177-13133-000100 от 25 мая 2010г., без ограничения срока действия
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности	Номер 045-12278-010000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия Лицензия была получена в феврале 2016 года в связи с изменением юридического адреса организации. Предыдущий номер: Номер 177-12278-010000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами	Номер 045-12284-001000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия Лицензия была получена в феврале 2016 года в связи с изменением юридического адреса организации. Предыдущий номер: Номер 177-12284-001000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности	Номер 045-12272-100000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия Лицензия была получена в феврале 2016 года в связи с изменением юридического адреса организации. Предыдущий номер: Номер 177-12272-100000 от 02 июня 2009г., без ограничения срока действия
Лицензия биржевого посредника, совершающего товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле	Номер 1207 от 01 июля 2008г., без ограничения срока действия

3. Сведения об учредителях и уставном капитале.

Учредители Общества на 100 % физические лица. Размер доли каждого участника: Волков С.Б. – 50%; Маргарян С.А. – 50%. В 2016 году увеличения уставного капитала не происходило.

4. Численность персонала Общества на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2016 года численность персонала составила 28 человек (на 31 декабря 2015 года – 31 человек).

5. Совет директоров Общества.

В Обществе сформирован Совет Директоров в количестве 5 (пяти) человек в следующем составе: Маргарян С.А., Волков С.Б., Дорошенко Ю.А., Слитинский В.В., Герцева Е.В.

II. Учетная политика

1. Основы составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными

Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с учетной политикой Общества на 2015 год.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключениями являются:

- основные средства и нематериальные активы, которые отражены по остаточной стоимости;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2016 г. Курсы валют составили на эту дату 60,6569 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб.), 63,8111 руб. за 1 евро (31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства.

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника, другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска в производство.

Переоценка основных средств не производилась. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не является собственником недвижимого имущества, земельных участков, транспортных средств.

Основные средства, полученные по договору аренды, отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре на аренду. В случае отсутствия такой информации и невозможности определения рыночной стоимости объекты основных средств учитываются за балансом по стоимости равной нулю. По состоянию на 31 декабря 2016 года по договору субаренды № 5 от 01.09.2016 года, а также по договору аренды нежилого помещения б/н от 19.06.15г. Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение, расположенное по адресу: Москва, ул. Островитянова, д. 4, венчающее пятнадцатизэтажное здание (надстройка, помещение № XXXIV) общей площадью 13 кв. м.;

- нежилое помещение, расположенное по адресу: 123317, Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, офис 53-1, 205 кв. м.

Общество отражает объекты основных средств на забалансовом счете 001 «Аренданные основные средства в оценке, равной нулю, поскольку собственник не предоставил данные об оценке основных средств».

5. Материально-производственные запасы.

Материалы в учете отражаются по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства Общества, предназначенные для операций от своего имени и за свой счет, отражаются на бухгалтерском счете 51 «Расчетные счета» для рублевых операций и 52 «Валютные счета» для валютных операций.

Денежные средства по операциям клиентов Общества в рамках брокерской деятельности отражаются обособленно от собственных средств на субсчетах бухгалтерского счета 55 «Специальные счета в банках».

Денежные средства, находящиеся в кредитных организациях (в частности, в ЗАО АКБ «НКЦ»), выполняющих функции клиринга и центрального контрагента на финансовом рынке, отражаются соответственно на бухгалтерском счете 76.07 «Расчеты по собственным биржевым сделкам», 76.27 «Расчеты по собственным биржевым сделкам (ММВБ в валюте)» - для собственных операций Общества и 76.09 «Расчеты с контрагентами по клиентским сделкам», 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)» (субсчет ЗАО АКБ «НКЦ») - для клиентских операций на рынке ценных бумаг.

Остатки денежных средств Общества на счетах в клиринговых организациях отражаются в отчетности в составе прочих денежных эквивалентов.

При составлении отчета о движении денежных средств поступления и платежи клиентов по специальным брокерским счетам и торговым разделам центрального контрагента по операциям с ценными бумагами клиентов на брокерском обслуживании отражаются свернуто по отдельной строке.

Принимая во внимание специфику деятельности Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, поступления и платежи по собственным операциям Общества с ценными бумагами отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств.

7. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается партия с однородными аналитическими признаками.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода.

Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их предыдущей оценке либо по их учетной (балансовой) стоимости, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по тем видам финансовых вложений, которые имеют устойчивую тенденцию к снижению стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их себестоимость оценивается по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца - метод ФИФО.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

В плане счетов предусмотрены отдельные субсчета для учета финансовых вложений в зависимости от вида операции, а именно:

58.01.А – учет собственных акций,

58.01.РП – учет акций, полученных по обратным сделкам РЕПО;

58.02.О – учет собственных облигаций,

58.02.Н1 – НКД, уплаченный при приобретении облигаций,

58.02.РП – учет облигаций, полученных по обратным сделкам РЕПО.

Начисление процентов по долговым обязательствам, в том числе начисление купонного дохода по облигациям, по которым право на получение купонного дохода принадлежит Обществу, осуществляется на конец каждого месяца.

Облигации (тело) учитываются на счете 58.02.О «Учет облигаций». По ним суммы купонного дохода (НКД), уплаченные при приобретении облигации, учитываются в составе финансовых вложений по счету 58.02.Н1, суммы начисленного ежемесячно купонного дохода (переоценка НКД) учитываются на счете 76.Н2 и отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности.

Облигации, переданные покупателю по первой части сделки РЕПО, учитываются на счете 76.ТР.РПО «Требования по возврату облигаций, переданных в прямое РЕПО». По облигациям, переданным в РЕПО по первой части и подлежащим возврату, проценты начисляются также ежемесячно и включаются в состав прочих доходов.

Выбытие ценных бумаг по сделкам РЕПО отражается списанием со счета финансовых вложений и зачислением на счет дебиторской задолженности, а именно 76.ТР.РП «Требования по возврату ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО», с одновременным отражением обязательств по возврату денежных средств по счету кредиторской задолженности 76.ОБ.РП «Обязательства по сделкам РЕПО».

Доходы по государственным ценным бумагам учитываются отдельно от доходов от обычной деятельности с применением бухгалтерских счетов 91.01.ОП (Прочие доходы с особым порядком), 91.02.ОП (Прочие расходы с особым порядком), 76.Н2.ГЦБ (НКД полученный по государственным и муниципальным ценным бумагам). Налоговая база по доходам от такого типа бумаг рассчитывается отдельно от налоговой базы по обычной деятельности с применением счетов 99.01.2 (прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения), начисленный налог на прибыль по этому виду дохода отражается на счете 68.04.2ОП (Расчет налога на прибыль по муниципальным бумагам)

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере истечения срока исковой давности.

Основные дебиторы представлены в таблице:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Процент в общей дебиторской задолженности
Национальный клиринговый центр	58 005,89	58,27
Открытие Брокерский дом (счет 8650)	27 851,94	27,98
Otkritie Capital International Limited	7 040,05	7,07

Основные кредиторы представлены в таблице:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Процент в общей дебиторской задолженности
САВЕЛКОМ КОНСАЛТИНГ ЛТД	172 648,08	51,15
КАЛЕНДА ХОЛДИНГ ЛТД	55 287,71	16,38

9. Уставный и добавочный капитал.

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников.

Добавочный капитал Общества включает сумму стоимости безвозмездно полученного от участников имущества.

10. Признание доходов и расходов.

Выручка (поступления) от реализации финансовых вложений и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей.

В составе прочих доходов/расходов Общества признавались:

- доходы/расходы от переоценки финансовых вложений – на конец каждого месяца;
- курсовые разницы от операций в иностранной валюте – по мере образования;
- дивиденды, полученный и накопленный купонный доход – по мере получения;
- доходы в виде процентов по банковским счетам – по дате банковских выписок;
- услуги банка - по дате банковских выписок;
- прочие доходы/расходы – по мере возникновения.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг, финансовых вложений полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

11. Отложенные налоги.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль. Это отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства - т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем периоде и/или последующих отчетных периодах.

12. Фонды и резервы.

Резервы предстоящих расходов и платежей Обществом не формируются, за исключением резерва на оплату предстоящих отпусков.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался в связи с отсутствием просроченных долгов и иной сомнительной задолженности.

Резерв на оплату предстоящих отпусков определяется исходя из предельной суммы отчислений в резерв 302 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 и размером ежемесячных отчислений в течение отчетного года в размере 8% от фонда оплаты труда и страховых взносов. При этом на конец отчетного года данный резерв корректируется из расчета фактически заработанных дней отпуска каждого сотрудника Общества.

Формирование фондов, создаваемых из чистой прибыли, Обществом не предусмотрено.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Финансовые риски.

В своей деятельности Общество выделяет следующие финансовые риски: рыночный, валютный, процентный, кредитный.

Рыночный риск представляет собой возможность неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов вследствие факторов фондового, валютного и процентного риска. Используемая Обществом система управления рыночным риском позволяет своевременно идентифицировать, оценивать и контролировать принимаемые риски.

Валютный риск – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах.

Процентный риск – риск возникновения финансовых потерь вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам. Управление процентными рисками осуществляется путем оптимизации структуры активов и пассивов по срокам и ставкам и основано на анализе разрывов активов и пассивов и анализе чувствительности инструментов к изменению процентных ставок.

Кредитный риск связан с вероятностью неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом или заемщиком финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Управление кредитным риском является частью целостной системы управления рисками и осуществляется с учетом общей стратегии Общества и величины уже существующих и вновь принимаемых рисков.

2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Общества представляют собой вложения в корпоративные акции и облигации, которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи.

Финансовые вложения, по которым в установленном порядке определена текущая рыночная стоимость, на конец отчетного 2016 года отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости, определенной Московской Биржей на последний рабочий день отчетного периода в составе:

Виды финансовых вложений	Рыночная стоимость, тыс. руб.	В том числе разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой, тыс. руб.
Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	40 258,85	14 084,53
Облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	253 022,24	-8 663,65
Итого	293 281,09	5 420,88

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражены на конец отчетного 2016 года по первоначальной стоимости.

В отчетном году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как при проведении проверки на устойчивое снижение стоимости необрачающихся на организованном рынке ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2016 года признаков устойчивого существенного снижения стоимости данных финансовых вложений ниже величины планируемых Обществом экономических выгод не обнаружено.

Виды финансовых вложений	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Резерв под обесценение, тыс. руб.
Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	33 000,08	-
Итого	33 000,08	-

3. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Доходы от обычных видов деятельности за отчетный 2016 год.

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.	Процент к общей выручке, %
Брокерская деятельность	22 140,20	3,79
Депозитарная деятельность	1 642,50	0,28
Дилерская деятельность (акции)	174 167,26	29,80
Дилерская деятельность (гос. и муниципальные облигации)	364 363,75	62,34
Дилерская деятельность (корпоративные облигации)	22 135,00	3,79
Итого	584 448,71	100,00

Доходы от обычных видов деятельности за отчетный 2015 год.

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.	Процент к общей выручке, %
Брокерская деятельность	22 196	4,15
Депозитарная деятельность	1 448	0,27
Дилерская деятельность (акции)	96 772	18,09
Дилерская деятельность (гос. и муниципальные облигации)	61 073	11,41
Дилерская деятельность (корпоративные облигации)	353 590	66,08
Итого	535 079	100,00

Себестоимость реализованных финансовых вложений за отчетный 2016 год:

Виды деятельности	Себестоимость, тыс. руб.	Процент к общей себестоимости, %
<i>Дилерская деятельность (акции)</i>	198 331,25	34,04
<i>Дилерская деятельность (гос. и муниципальные облигации)</i>	365 037,92	62,65
<i>Дилерская деятельность (корпоративные облигации)</i>	19 275,12	3,31
Итого	582 644,29	100,00

Себестоимость реализованных финансовых вложений за отчетный 2015 год:

Виды деятельности	Себестоимость, тыс. руб.	Процент к общей себестоимости, %
<i>Дилерская деятельность (акции)</i>	101 021	19,74
<i>Дилерская деятельность (гос. и муниципальные облигации)</i>	61 436	12,00
<i>Дилерская деятельность (корпоративные облигации)</i>	349 226	68,26
Итого	5 11 683	100,00

Прочие доходы за отчетный 2016 год:

Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих доходов, %
<i>Корректировка стоимости обращающихся ЦБ</i>	47 095,67	19,73
<i>Курсовые разницы по операциям в иностранных валютах</i>	164 981,81	69,11
<i>Прочие доходы</i>	4 030,90	11,16
Итого	216 108,38	100,00

Прочие доходы за отчетный 2015 год:

Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих доходов, %
<i>Корректировка стоимости обращающихся ЦБ</i>	32 004	11,61
<i>Курсовые разницы по операциям в иностранных валютах</i>	205 315	74,51
<i>Прочие доходы</i>	38 243	13,88
Итого	275 562	100,00

Прочие расходы за отчетный 2016 год.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих расходов, %
<i>Благотворительная помощь</i>	600	0,28
<i>Корректировка стоимости обращающихся ЦБ</i>	55 266,12	25,99
<i>Курсовые разницы по операциям в иностранных валютах</i>	147 129,34	69,18
<i>Расходы на услуги банков</i>	283,01	0,13
<i>Прочие расходы</i>	8 620,83	4,42
Итого	211 899,30	100,00

Прочие расходы за отчетный 2015 год.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	Процент к общей сумме прочих расходов, %
<i>Благотворительная помощь</i>	300	0,11
<i>Корректировка стоимости обращающихся ЦБ</i>	15 809	6,05
<i>Курсовые разницы по операциям в иностранных валютах</i>	204 650	78,39
<i>Расходы на услуги банков</i>	349	0,13
<i>Прочие расходы</i>	40 000	15,32
Итого:	261 108	100,00

При составлении отчета о финансовых результатах корректировка стоимости финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и курсовые разницы по операциям в иностранных валютах отражены развернуто.

4. Налог на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 349 тыс. руб.).

Постоянные разницы, вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы представлены в таблице (тыс. руб.).

Постоянные разницы	Вычитаемые временные разницы	Налогооблагаемые временные разницы
1979	0	0

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм амортизации основных средств.

Постоянные разницы возникают по причине различий в признании в бухгалтерском и налоговом учетах сумм переоценки эмиссионных ценных бумаг по текущей рыночной стоимости и их последующего списания при реализации ранее переоцененных ценных бумаг,

а также благотворительной помощи, оказанной ООО «Спектр Инвест» в адрес Благотворительного фонда поддержки социально незащищенных лиц "Семья.Традиции.Милосердие".

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представлены в таблице (тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
-396	0	0

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием актива или вида обязательств, составляют (тыс. руб.).

Списанный отложенный налоговый актив	Списанное отложенное налоговое обязательство
0	0

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2016 год составила:

3 723 тыс. руб. – прибыль по доходам, облагаемым по ставке, указанной в п.1 ст. 284 НК РФ.

Налогооблагаемая прибыль за 2015 год составила:

2 030 тыс. руб. – прибыль по доходам, облагаемым по ставке, указанной в п.1 ст. 284 НК РФ;

949 тыс. руб. прибыль по доходам, облагаемым по ставке, отличной от указанной в п.1 ст. 284 НК РФ.

5. Дивидендные выплаты.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 66 963 тыс. руб. Выплаты дивидендов участникам Общества в 2016 году не производились. По результатам деятельности организации в 2016 году, утверждению годовой бухгалтерской отчетности планируется общее собрание участников Общества в апреле 2017 года.

6. Связанные стороны.

Список связанных сторон Общества.

Ф.И.О.	Основание признания связанной стороной
Маргарян Самвел Агабекович	Учредитель, Председатель Совета директоров, Исполнительный директор Общества. Доля участия в обществе 50%.
Волков Сергей Борисович	Учредитель, член Совета директоров Доля участия в обществе 50%.
Слитинский Владислав Валерьевич	Генеральный директор, член Совета директоров
Серебрякова Наталья Игоревна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Гамаюнова Вера Владимировна	Заместитель генерального директора -контролер
Герцева Елена Вячеславовна	Заместитель генерального директора, член Совета директоров
Дорошенко Юрий Анатольевич	Член Совета директоров
ООО «ФАРО ГРУПП»	Федеральный закон № 135-ФЗ от 26.07.2006. (ст. 9 "Группа лиц" пп. 5 и 8)

Согласно Федеральному закону от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарными владельцами ООО «Спектр Инвест» являются:

- Волков Сергей Борисович, ИНН 500309443435;
- Маргарян Самвел Агабекович, ИНН 773165184528

Объем операций со связанными сторонами.

В ходе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции со связанными сторонами. Также данные физические лица состоят в трудовых отношениях с Обществом и получают вознаграждение по результатам работы в соответствии с трудовыми договорами и штатным расписанием Общества.

Вознаграждение, полученное Обществом по брокерским и депозитарным договорам за 2016 год представлен в таблице, в тыс. руб.;

Маргарян Самвел Агабекович	2,2
Депозитарный договор ДС/014 от 26.12.07	2,2
Слитинский Владислав Валерьевич	16,7
Брокерский договор Б-18 от 28.08.2008	14,5
Депозитарный договор №ДС/022 от 08.09.2008г.	2,2
Итого	18,9

Вознаграждение, выплаченное по трудовым договорам за 2016 год представлен в таблице, в тыс. руб.:

Волков Сергей Борисович	609,06
Гамаюнова Вера Владимировна	362,45
Герцева Елена Вячеславовна	662,09
Дорошенко Юрий Анатольевич	661,94
Маргарян Самвел Агабекович	637,83
Серебрякова Наталия Игоревна	661,02
Слитинский Владислав Валерьевич	712,86
Итого	4307,25

Состояние расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сводная задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Связанные стороны	Вид задолженности	Дебиторская задолженность перед Обществом, тыс. руб.	Кредиторская задолженность Общества, тыс. руб.
Учредители	Расчеты по брокерским договорам с клиентами	-	755,95
Основной управленческий персонал	Расчеты по оплате труда	-	-
Основной управленческий персонал	Расчеты по брокерским договорам с клиентами		12 908,06
Основной управленческий персонал	Расчеты по индивидуальным инвестиционным счетам (ИИС)		0,49

Методы определения цен по операциям со связанными сторонами.

При осуществлении операций со связанными сторонами по купле-продаже ценных бумаг применяются рыночные цены; при оказании посреднических, депозитарных и прочих услуг – цены в соответствии с утвержденными Обществом тарифами.

7. События после отчетной даты.

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва на оплату предстоящих отпусков. Остаток резерва на 31 декабря 2016 года – 302 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года – 212 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо других существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

9. Информация по прекращению деятельности

Общество не предполагает сокращения и прекращения деятельности в обозримом будущем.

09 февраля 2017 г.
Генеральный директор



/Слитинский В.В./

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период														
			На начало года		Поступило				Выбыло		Убыток от обесценения		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2016 г.	-	-	19 000	(19 000)	-	-	-	-	-
	5311	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016 г.	255 240	10 397	5 627 367	(5 561 847)	(4 876)	-	-	320 760	5 521
	5315	за 2015 г.	107 175	(7 592)	6 431 677	6 281 711	16 447	-	-	255 290	10 346
в том числе:											
Акции	5306	за 2016 г.	110 544	1 928	188 139	(239 609)	12 257	-	-	59 074	14 185
	5316	за 2015 г.	58 651	(6 101)	151 744	(99 761)	8 029	-	-	110 544	1 928
Долговые ценные бумаги	5307	за 2016 г.	144 696	8 469	5 439 228	(5 322 238)	(17 133)	-	-	261 686	(8 664)
	5317	за 2015 г.	48 614	(1 851)	6 279 933	(6 181 949)	8 418	-	-	144 696	8 469
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016 г.	255 240	10 397	5 646 367	(5 580 847)	(4 876)	-	-	320 760	5 521
	5310	за 2015 г.	107 175	(7 592)	6 431 677	6 281 711	16 447	-	-	255 290	10 346

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	58 006	-	-
в том числе:				
бумаги, переданные в РЕПО	5326	58 006	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			поступление				выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2016 г.	120 775	-	9 046 870	-	(9 068 095)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99 550	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2015 г.	114 005	-	8 671 658	-	(8 664 888)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120 775	-
	5511	за 2016 г.	22	-	341 995	-	(341 835)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182	-
Авансы выданные	5531	за 2015 г.	7	-	234 077	-	(234 062)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-
	5512	за 2016 г.	1 264	-	101 225	-	(100 725)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 764	-
Прочая	5532	за 2015 г.	1 606	-	29 067	-	(29 409)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 264	-
	5513	за 2016 г.	3 917	-	70 622	-	(69 846)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 693	-
Расчеты с брокерами и субброкерами	5533	за 2015 г.	2 526	-	1 028 249	-	(1 026 858)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 917	-
	5514	за 2016 г.	115 572	-	3 380 937	-	(3 461 604)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 905	-
Расчеты требований по сделкам РЕПО	5534	за 2015 г.	109 866	-	6 674 894	-	(6 669 188)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 572	-
	5515	за 2016 г.	-	-	5 152 091	-	(5 094 085)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 006	-
Итого	5535	за 2015 г.	-	-	7 406 279	-	(7 406 279)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2016 г.	120 775	-	9 046 870	-	(9 068 095)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99 550	-
	5520	за 2015 г.	114 005	-	8 671 658	-	(8 664 888)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120 775	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2016 г. за 2015 г.	399 126 158 687	96 609 449 74 884 452	- -	(96 671 032) (74 644 013)	- -	- -	- -	- -	337 543 399 126	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016 г.	172	122 877	-	(122 831)	-	-	-	-	218	
	5581	за 2015 г.	309	402 998	-	(403 135)	-	-	-	-	172	
авансы полученные	5562 5582	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2016 г. за 2015 г.	1 -	322 142	-	(322) (141)	-	-	-	-	1 1	
кредиты	5564 5584	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2016 г. за 2015 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по брокерским договорам	5567 5587	за 2016 г. за 2015 г.	398 953 158 378	92 046 681 68 562 737	-	(92 158 355) (68 322 162)	-	-	-	-	287 279 398 953	
сумма обязательств по РЕПО	5568 5588	за 2016 г. за 2015 г.	- -	4 439 569 5 918 575	-	(4 389 523) (5 918 575)	-	-	-	-	50 045 -	
Итого	5550 5570	за 2016 г. за 2015 г.	399 126 158 687	96 609 449 74 884 452	-	(96 671 032) (74 644 013)	-	-	-	-	337 543 399 126	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5610	81	582
Расходы на оплату труда	5620	8 241	8 733
Отчисления на социальные нужды	5630	2 491	2 635
Амортизация	5640	-	30
Прочие затраты	5650	15 271	15 823
Итого по элементам	5660	26 084	27 803
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	26 084	27 803

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
В том числе:	5701	212	1 293	(1 203)	-	302

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

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



Руководитель
(подпись)
Спиринский Владислав Валерьевич
(расшифровка подписи)

9 февраля 2017 г.