

**Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл»
(общество с ограниченной ответственностью)**

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность в соответствии с

Международными стандартами финансовой отчетности
(неаудированные данные)

30 июня 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении.....	1
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале.....	3
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	4


ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Введение.....	5
2	Экономическая среда, в которой Банк осуществляет свою деятельность.....	5
3	Основы представления промежуточной отчетности.....	6
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	6
5	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	7
6	Торговые ценные бумаги.....	7
7	Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.....	8
8	Производные финансовые инструменты.....	9
9	Основные средства.....	11
10	Нематериальные активы.....	12
11	Прочие финансовые активы.....	12
12	Прочие активы.....	13
13	Средства других банков.....	13
14	Средства клиентов.....	13
15	Субординированный долг.....	14
16	Прочие обязательства.....	14
17	Уставный капитал.....	15
18	Процентные доходы и расходы.....	15
19	Комиссионные доходы и расходы.....	15
20	Административные и прочие операционные расходы.....	16
21	Налог на прибыль.....	16
22	Управление капиталом.....	17
23	Условные факты хозяйственной жизни и договорные обязательства по будущим операциям.....	17
24	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	20
25	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	22
26	Операции между связанными сторонами.....	23
27	Управление финансовыми рисками.....	24

Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2017 года (неаудированные данные)	31 декабря 2016 года
<i>(в тысячах российских рублей)</i>			
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5	27 209 964	16 137 142
Обязательные резервы на счетах в Центральном банке Российской Федерации		41 400	32 301
Торговые ценные бумаги	6	-	10 092
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	7	18	18
Производные финансовые инструменты	8	4 953 127	5 752 470
Отложенный налоговый актив		23 378	43 025
Основные средства	9	118 061	136 228
Нематериальные активы	10	110 834	95 787
Прочие финансовые активы	11	305 234	135 398
Прочие активы	12	54 766	108 885
ИТОГО АКТИВЫ		32 816 782	22 451 346
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Производные финансовые инструменты	8	4 856 756	5 815 410
Средства других банков	13	10 763 549	1 055 999
Средства клиентов	14	1 912 196	1 875 044
Резерв по обязательствам	23	82 921	108 323
Текущие обязательства по налогу на прибыль		10 842	80 977
Прочие обязательства	16	1 858 185	587 407
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 484 449	9 523 160
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	2 715 315	2 715 315
Фонд вознаграждения сотрудников долевыми инструментами		1 951 229	1 893 609
Прочие резервы	17	557 604	557 604
Нераспределенная прибыль		8 108 185	7 761 658
ИТОГО КАПИТАЛ		13 332 333	12 928 186
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		32 816 782	22 451 346

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 24 августа 2017 года.


 Л. Дудник
 Исполнительный директор
 Начальник финансового
 департамента




 А. Воронцов
 Главный бухгалтер

Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
<i>(в тысячах российских рублей)</i>			
Процентные доходы	18	204 909	115 441
Процентные расходы	18	(160 430)	(68 344)
Чистые процентные доходы/(расходы)		44 479	47 097
Доходы за вычетом расходов/расходы за вычетом доходов по операциям с торговыми ценными бумагами		76 539	122 038
Доходы за вычетом расходов/расходы за вычетом доходов по операциям с иностранной валютой		552 597	2 636 921
Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты		249 346	(1 903 681)
Комиссионные доходы	19	785 270	739 221
Комиссионные расходы	19	(6 595)	(10 337)
Дивиденды полученные		2	3
Прочие операционные доходы		13 562	5 034
Административные и прочие операционные расходы	20	(1 211 262)	(1 474 335)
Вознаграждение сотрудников долевыми инструментами		(57 620)	(59 798)
Резерв по обязательствам	23	(34 197)	(15 327)
Прибыль до налогообложения		412 121	86 836
Расходы по налогу на прибыль	21	(65 594)	(10 570)
Прибыль за период		346 527	76 266
Итого совокупный доход за период		346 527	76 266

Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал	Фонд вознаграждения сотрудников долевыми инструментами	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>					
Прим.					
На 1 января 2016 года	2 715 315	1 779 793	557 604	7 274 487	12 327 199
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	-	-	-	76 266	76 266
Итого совокупный доход, отраженный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	-	-	-	76 266	76 266
Вознаграждение сотрудников долевыми инструментами	-	59 798	-	-	59 798
Остаток на 30 июня 2016 года (неаудированные данные)	2 715 315	1 839 591	557 604	7 350 753	12 463 263
На 1 января 2017 года	2 715 315	1 893 609	557 604	7 761 658	12 928 186
Прибыль за год	-	-	-	346 527	346 527
Итого совокупный доход, отраженный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	-	-	-	346 527	346 527
Вознаграждение сотрудников долевыми инструментами	-	57 620	-	-	57 620
Остаток на 30 июня 2017 года (неаудированные данные)	2 715 315	1 951 229	557 604	8 108 185	13 332 333

Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
<i>(в тысячах российских рублей)</i>			
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		151 045	115 848
Проценты уплаченные		(153 004)	(106 925)
Доходы за вычетом расходов/расходы за вычетом доходов по операциям с торговыми ценными бумагами		76 539	122 038
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		595 513	2 665 424
Комиссии полученные		874 355	765 037
Комиссии уплаченные		(6 595)	(10 337)
Уплаченные расходы на содержание персонала		(1 068 792)	(1 339 927)
Уплаченные прочие административные и прочие операционные расходы		(278 493)	(258 837)
Уплаченный налог на прибыль		(35 104)	(95 215)
Прочие полученные операционные доходы		31 116	37 180
Дивиденды полученные		2	3
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		186 582	1 894 289
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Чистое снижение по обязательным резервам на счетах в Центральном банке Российской Федерации		(9 099)	(3 453)
Чистое снижение по торговым ценным бумагам		9 765	-
Чистое (увеличение)/снижение по прочим финансовым и прочим активам		(205 890)	75 920
Чистое снижение/(увеличение) по средствам других банков		9 705 528	(87 033)
Чистое снижение/(увеличение) по средствам клиентов		15 914	(1 879 960)
Выплата субординированного кредита	15	-	(2 332 246)
Оплата по обременительному договору аренды	23	(21 527)	(44 582)
Чистый прирост по прочим обязательствам		1 354 285	505 038
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		11 035 558	(1 872 027)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	9	2 288	5 884
Выбытие основных средств	9	-	(3 883)
Приобретение нематериальных активов	10	17 754	4 768
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20 042)	(6 769)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств			
		57 305	(2 420 250)
Чистый прирост/(снижение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		11 072 821	(4 299 046)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	5	16 137 142	21 346 855
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	5	27 209 964	17 047 809

1 Введение

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Коммерческого банка «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью) (далее – «Банк») подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО 34»). Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена по состоянию на 30 июня 2017 года.

В отношении данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности аудит не проводился.

Основная деятельность. Банк зарегистрирован и имеет юридический адрес на территории Российской Федерации. Основным видом деятельности Банка являются банковские операции на территории Российской Федерации. Банк работает на основании Генеральной лицензии на осуществление банковских операций № 2629, выданной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), с 1993 года. Ранее Банк осуществлял деятельность под наименованием «Коммерческий банк «Чейз Манхеттен Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)», а в 2001 году изменил свое наименование на текущее в рамках глобального слияния групп Chase, J.P. Morgan и Flemings. Изменение наименования не привело к изменению основной деятельности Банка.

99,9944% долей в уставном капитале Банка принадлежит компании J.P. Morgan International Finance Limited (США), 0,0056% – компании J.P. Morgan Limited (Великобритания). Конечным собственником участников Банка является компания JPMorgan Chase & Co. Банк является участником группы JPMorgan Chase & Co. (далее – «Группа»).

Банк является российским обществом с ограниченной ответственностью и был создан в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствии с которыми участники Банка не вправе требовать выкупа своего долевого участия в Банке. См. Примечание 17.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности. Банк зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, 125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Валюта представления промежуточной отчетности. Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тысячах рублей»).

Публикация промежуточной финансовой отчетности. Банк публикует настоящую сокращенную промежуточную финансовую отчетность в электронном виде на сайте в сети интернет по адресу: <http://www.jpmorgan.ru>.

2 Экономическая среда, в которой Банк осуществляет свою деятельность

За период с 1 января по 30 июня 2017 года не было существенных изменений в экономической среде, в которой Банк осуществляет свою деятельность. Соответственно данная промежуточная информация должна приниматься во внимание пользователем совместно с годовой финансовой отчетностью, подготовленной за год, окончившийся 31 декабря 2016 года

3 Основы представления промежуточной отчетности

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО 34»).

В данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Банк применял те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в годовой финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года.

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна читаться вместе с годовой финансовой отчетностью Банка, подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Новых стандартов, интерпретаций и изменений в стандартах, которые стали обязательными для Банка с 1 января 2017 года и оказали бы существенное влияние на данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность, выпущено не было.

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит всех примечаний, которые требуются для полного комплекта финансовой отчетности, включая некоторую информацию, подлежащую раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Банк производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость производных инструментов. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, по которым отсутствуют котировки на активном рынке, определяется на основе методик оценки. Если для определения справедливой стоимости используются методики оценки (например, модели), то они утверждаются и регулярно анализируются квалифицированными сотрудниками, не зависимыми от отдела/подразделения, которые разработали эти методики. Все модели проходят сертификацию, прежде чем они будут использованы; модели также корректируются с тем, чтобы результаты отражали фактические данные и сравнительные рыночные цены. В рамках допустимого модели используют только общедоступные данные, однако такие области как кредитный риск (как собственный, так и риск контрагентов), волатильность и корреляция требуют наличия оценок руководства. Изменения в допущениях по этим факторам могут повлиять на отражаемую в финансовой отчетности справедливую стоимость.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований..

Операции между связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Банк проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 26.

5 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в других банках	25 841 140	14 997 614
Остатки на расчетных счетах в торговой системе	1 148 907	928 603
Остатки по счетам в ЦБ РФ (кроме обязательных резервов)	219 917	210 925
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	27 209 964	16 137 142

Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в других банках включают:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Крупные международные банки	25 835 635	14 985 855
Российские банки	5 078	11 175
Российские дочерние структуры крупных международных банков	427	584
Итого корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в других банках	25 841 140	14 997 614

Крупнейшие международные банки, включенные в таблицу, приведенную выше, представляют собой мультинациональные банки или банки, расположенные в странах ОЭСР, имеющие инвестиционный рейтинг по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года. Рейтинг инвестиционного класса представляет собой долгосрочный рейтинг А или выше, присвоенный агентством Standard & Poor's, А или выше, присвоенный агентством Fitch, и А1 или выше, присвоенный агентством Moody's.

На 30 июня 2017 года у Банка был один контрагент (31 декабря 2016 г.: один контрагент) с остатками свыше 13 000 000 тысяч рублей. Общая сумма остатков по этому контрагенту составляла 22 330 845 тысяч рублей (31 декабря 2016 г.: 13 951 087 тысячу рублей), или 82,0% (31 декабря 2016 г.: 86,5%) от общей суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств.

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость каждого класса финансовых активов, отнесенных к категории «денежные средства и эквиваленты денежных средств», приблизительно равна балансовой стоимости.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 26.

6 Торговые ценные бумаги

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Государственные облигации	-	10 092
Итого торговые ценные бумаги	-	10 092

Государственные облигации представлены долговыми ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными Правительством Российской Федерации и свободно обращающимися на российском рынке.

6 Торговые ценные бумаги (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о торговых ценных бумагах по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Срок погашения		Купонный доход в год		Доходность к погашению в год	
	Наиболее ранний	Наиболее поздний	Минимальный	Максимальный	Минимальный	Максимальный
Государственные облигации	20 июля 2022 г.	20 июля 2022 г.	7,60%	7,60%	8,22%	8,22%

В таблице ниже представлена информация по кредитному качеству торговых ценных бумаг Банка по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

(в тысячах российских рублей)	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Кредитный рейтинг от ВВ+	-	10 092
Итого торговые ценные бумаги, принадлежащие Банку	-	10 092

Так как торговые ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе наблюдаемых рыночных данных, Банк не анализирует и не отслеживает признаки обесценения. Банк использует внешние рейтинги для оценки кредитного качества долговых ценных бумаг.

Банк имеет лицензию Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР, функции которой в настоящее время выполняет ЦБ РФ) на осуществление операций с ценными бумагами.

7 Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Ниже представлена информация об изменениях портфеля инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

(в тысячах российских рублей)	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января	18	18
Прибыли за вычетом убытков от переоценки по справедливой стоимости	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня (неаудированные данные)	18	18

7 Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

Ниже представлены основные долевые инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи на 30 июня 2017 года (неаудированные данные):

Название	Вид деятельности	Доля в уставном капитале на 30 июня 2017 г.	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2016 г.	Страна регистрации	Справедливая стоимость	
					30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	Денежные расчеты по сделкам участников финансового рынка	0,00008%	0,00008%	Российская Федерация	18	18
Итого					18	18

8 Производные финансовые инструменты

В таблице ниже представлена информация по справедливой стоимости удерживаемых производных финансовых инструментов:

	31 декабря 2017 года (неаудированные данные)			31 декабря 2016 года		
	Контрактная/номинальная сумма	Контрактная/номинальная сумма	Контрактная/номинальная сумма	Контрактная/номинальная сумма	Активы	Обязательства
<i>(в тысячах российских рублей)</i>						
Контракты на валютные производные финансовые инструменты						
- валютные контракты спот	1 957 820 223	99 054	(9 641)	1 214 150	-	(6 721)
- валютные форвардные контракты	160 966 139	102 364	(95 406)	45 911 408	722 786	(779 005)
- валютные форвардные контракты с барьерным отменительным условием (КИКО)	17 141 294	989 099	(989 099)	8 396 249	1 425 057	(1 425 057)
- валютные опционы	5 202 819	3 527	(3 527)	8 613 280	84 278	(84 278)
- валютные опционы с барьерным отменительным условием knock-out	-	-	-	121 314	23 108	(23 108)
Контракты на процентные производные финансовые инструменты						
- валютные процентные свопы	23 872 361	3 722 713	(3 722 713)	50 888 750	3 408 216	(3 408 216)
- процентные свопы в одной валюте	23 634 200	36 370	(36 370)	24 262 760	89 025	(89 025)
Итого активы(обязательства) по производным финансовым инструментам		4 953 127	(4 856 756)		5 752 470	(5 815 410)

Валютные операции спот представляют стандартные валютнообменные контракты, которые заключаются в течение двух рабочих дней с момента совершения сделки.

Валютные форвардные контракты представляют внебиржевые контракты, определяющие условия сделки, осуществляемой в будущем.

Валютные свопы представляют собой внебиржевые контракты, в рамках которых одна сторона производит обмен платежей в одной валюте на платежи в другой валюте.

8 Производные финансовые инструменты (продолжение)

Процентные свопы представляют собой внебиржевые контракты, в рамках которых одна сторона производит обмен процентных платежей по фиксированной ставке на процентные платежи по плавающей ставке.

Валютные форвардные контракты с барьерным отменительным условием (КИКО) – это внебиржевые контракты, по условиям которых одна сторона получает право осуществить валютнообменную операцию, если обменный курс базовой валюты выходит за пределы одного из двух пограничных значений, которые называются knock-in и knock-out соответственно.

Валютные опционы представляют собой внебиржевые контракты, по условиям которых одна сторона получает право приобрести, а вторая – принимает на себя обязательство продать согласованную сумму валюты на определенную дату в будущем по заранее определенному обменному курсу.

Валютные опционы с барьерным отменительным условием представляют собой внебиржевые контракты, по условиям которых одна сторона получает право приобрести, а вторая – принимает на себя обязательство продать согласованную сумму валюты на определенную дату в будущем по заранее определенному обменному курсу, которые могут быть аннулированы при достижении обменным курсом определенного барьерного уровня.

В таблице ниже представлена информация по кредитному качеству производных финансовых инструментов Банка по состоянию на 30 июня 2017 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2016 года:

	30 июня 2017 года (неаудированные данные)		31 декабря 2016 года	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
(в тысячах российских рублей)	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Валютные контракты спот				
Кредитный рейтинг выше BBB+	94 889	(108)	-	-
Кредитный рейтинг BB+ и ниже	4 165	(9 532)	-	(6 721)
Валютные форвардные контракты				
Кредитный рейтинг выше BBB+	3 244	(89 959)	1 345	(765 146)
Кредитный рейтинг BB+ и ниже	53 683	(1 605)	182 465	(13 859)
Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	45 437	(3 843)	538 976	-
Контракты КИКО				
Кредитный рейтинг от BBB- до AA+	989 099	(989 099)	1 425 057	(1 425 057)
Валютные опционы				
Кредитный рейтинг от BBB- до AA+	3 527	-	-	(84 278)
Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	-	(3 527)	84 278	-
Валютные опционы с барьерным отменительным условием				
Кредитный рейтинг от BBB- до AA+	-	-	-	(23 108)
Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	-	-	23 108	-
Процентные контракты				
Кредитный рейтинг от BBB- до AA+	3 759 083	(3 759 083)	3 497 241	(3 497 241)
Итого производные финансовые инструменты	4 953 127	(4 856 756)	5 752 470	(5 815 410)

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

9 Основные средства

Ниже представлена сверка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 30 июня 2017 и 2016 гг. (неаудированные данные):

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Улучшение арендованного имущества	Офисное, компьютерное и прочее оборудование	Итого основные средства
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	43 335	143 104	186 439
Стоимость			
Остаток на начало периода	80 521	322 570	403 091
Поступления	-	5 884	5 884
Выбытия	-	(3 883)	(3 883)
Остаток на 30 июня 2016 года	80 521	324 571	405 092
Накопленная амортизация			
Остаток на начало периода	37 186	179 466	216 652
Амортизационные отчисления (Примечание 22)	2 117	29 638	31 755
Выбытия	-	(3 882)	(3 882)
Остаток на 30 июня 2016 года	39 303	205 222	244 525
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года	41 218	162 167	160 567
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	34 278	119 349	136 228
Стоимость			
Остаток на начало периода	80 521	314 683	395 204
Поступления	-	2 288	2 288
Выбытия	-	(1 809)	(1 809)
Остаток на 30 июня 2017 года	80 521	315 162	395 683
Накопленная амортизация			
Остаток на начало периода	46 243	212 733	258 976
Амортизационные отчисления (Примечание 22)	4 236	16 219	20 455
Выбытия	-	(1 809)	(1 809)
Остаток на 30 июня 2017 года	50 479	227 143	277 622
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	30 042	88 019	118 061

По состоянию на 30 июня 2017 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств в использовании составила 149 506 тысяч рублей (30 июня 2016 г.: 77 833 тысяч рублей).

Улучшение арендованного имущества представляет собой капитализированную стоимость ремонта помещений, арендованных Банком.

Коммерческий банк «Дж.П. Морган Банк Интернешнл» (общество с ограниченной ответственностью)

Избранные примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности – 30 июня 2017 года

10 Нематериальные активы

Ниже представлена сверка балансовой стоимости нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2017 и 2016 года (неаудированные данные):

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Программное обеспечение	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	96 706	96 706
Стоимость		
Остаток на начало периода	160 372	160 372
Поступления	4 768	4 768
Остаток на 30 июня 2016 года	165 140	165 140
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	63 666	63 666
Амортизационные отчисления (Примечание 23)	7 796	7 796
Остаток на 30 июня 2016 года	71 462	71 462
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года	93 678	93 678
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	95 787	95 787
Стоимость		
Остаток на начало периода	175 277	175 277
Поступления	17 755	17 755
Остаток на 30 июня 2017 года	193 032	193 032
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	79 490	79 490
Амортизационные отчисления (Примечание 23)	2 708	2 708
Остаток на 30 июня 2017 года	82 198	82 198
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	110 834	110 834

11 Прочие финансовые активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Наращенные доходы	286 980	119 526
Прочее	18 254	15 872
Итого финансовые активы	305 234	135 398

Наращенные доходы представляют собой наращенные комиссии за депозитарные услуги, операции с долевыми инструментами, казначейские услуги, а также оплату консультационных услуг на рынке заемного капитала и рынке долевого инструмента и консультационных услуг по вопросам слияний и поглощений.

11 Прочие финансовые активы (продолжение)

Активы, отнесенные к категории прочих финансовых активов, не просрочены, и их возмещение ожидается в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Прочие финансовые активы не используются в качестве залога или не имеют каких-либо ограничений по их использованию Банком.

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

12 Прочие активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Предоплата услуг	54 140	108 740
Предоплата по налогам за исключением налога на прибыль	626	145
Итого активы	54 766	108 885

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

13 Средства других банков

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» других банков	10 763 549	1 055 999
Итого средства других банков	10 763 549	1 055 999

По состоянию на 30 июня 2017 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, отнесенных к категории «Средства других банков», приблизительно равна балансовой стоимости. См. Примечание 24.

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

14 Средства клиентов

Средства клиентов включают текущие счета и срочные депозиты:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2016 г.	
	Сумма	%	Сумма	%
Текущие счета	1 912 196	100	1 875 044	100
Итого средства клиентов	1 912 196	100	1 875 044	100

14 Средства клиентов (продолжение)

Ниже приведено распределение средств клиентов и срочных депозитов по отраслям экономики:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2016 г.	
	Сумма	%		
Производство	304 381	15,9	334 875	17,9
НИОКР	348 158	18,2	357 334	19,1
Исследования рынка	520 580	27,2	825 799	44,0
Издательская деятельность	184 819	9,7	38 549	2,0
Транспорт	-	-	2 522	,1
Прочее	554 258	29,0	315 965	16,9
Итого средства клиентов	1 912 196	100	1 875 044	100

На 30 июня 2017 года у Банка было два клиента (31 декабря 2016 г.: два клиента) с остатками свыше 300 000 тысяч рублей. Совокупный остаток средств таких клиентов составил 868 738 тысяч рублей (31 декабря 2016 г.: 1 183 133 тысячу рублей), или 45% (31 декабря 2016 г.: 63%) от общей суммы средств клиентов.

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, отнесенных к категории «Средства клиентов», приблизительно равна балансовой стоимости. См. Примечание 24.

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

15 Субординированный долг

28 марта 2006 года Банк получил субординированный долг в сумме 32 000 тысячи долларов США от своего основного участника, J.P. Morgan International Finance Limited (США) (см. Примечание 1), со сроком погашения в марте 2016 года и процентной ставкой, равной шестимесячной ставке ЛИБОР. Субординированный долг рассматривается как часть добавочного капитала в целях расчета установленных нормативов.

По состоянию на 31 декабря 2015 года оценочная справедливая стоимость субординированного долга составила 2 336 536 тысяч рублей. Кредит был полностью погашен в марте 2016 года. См. Примечание 15.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 26.

16 Прочие обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Начисленные затраты на вознаграждения работникам	409 108	533 793
Налоги к уплате за исключением налога на прибыль	1 054 297	44 451
Прочие наращенные расходы	394 780	9 163
Итого прочие обязательства	1 858 185	587 407

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 г. прочие обязательства представлены нефинансовыми обязательствами. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

17 Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 г. номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Банка составила 2 715 315 тысяч рублей. Банк является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с действующим российским законодательством для организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, право голоса участников соответствует их доле в номинальной стоимости уставного капитала. В соответствии с МСФО (IAS) 29 уставный капитал был скорректирован на инфляцию на сумму 557 604 тысячи рублей, отраженную в прочих фондах в составе капитала.

18 Процентные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
Процентные доходы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7	195 830	105 821
Торговые ценные бумаги		9 079	9 620
Итого процентные доходы		204 909	115 441
Процентные расходы			
Средства клиентов	16	8 942	21 303
Срочные депозиты других банков	15	142 313	40 104
Обременительный договор аренды	27	9 175	3 212
Субординированный долг	17	-	3 725
Итого процентные расходы		160 430	68 344
Чистые процентные доходы/(расходы)		44 479	47 097

19 Комиссионные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
Комиссионные доходы		
Комиссия по инвестиционным банковским операциям	413 552	387 978
Комиссия за депозитарные услуги	136 055	117 086
Комиссия за казначейские услуги	60 813	39 344
Комиссия по операциям с долевыми инструментами	77 294	50 356
Комиссия за привлечение клиентов по сделкам с производными финансовыми инструментами	48 465	81 723
Комиссия по расчетным операциям	25 550	29 901
Комиссия по операциям с ценными бумагами	18 863	27 954
Комиссия по выданным гарантиям	4 604	4 805
Прочее	74	74
Итого комиссионные доходы	785 270	739 221
Комиссионные расходы		
Комиссия по полученным гарантиям	713	2 509
Комиссия по операциям с иностранной валютой	3 181	2 863
Комиссия по расчетным операциям	1 331	1 494
Комиссия по операциям с ценными бумагами	1 370	3 471
Итого комиссионные расходы	6 595	10 337
Чистый комиссионный доход	778 675	728 884

20 Административные и прочие операционные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
Расходы на содержание персонала		890 951	1 120 439
Расходы на аренду		100 411	93 118
Прочие налоги, кроме налога на прибыль		43 611	44 594
Командировочные и представительские расходы		39 466	35 260
Расходы на услуги связи		25 177	65 428
Расходы на ремонт и коммунальные услуги		57 031	16 682
Амортизация основных средств	11	20 455	31 755
Профессиональные услуги		16 644	14 091
Расходы по ИТ		8 199	11 629
Амортизация нематериальных активов	12	2 708	7 796
Прочее		6 609	33 543
Итого административные и прочие операционные расходы		1 211 262	1 474 335

21 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудированные данные)
Текущие расходы по налогу на прибыль	45 946	1 334
Отложенное налогообложение	19 648	9 236
Расходы по налогу на прибыль за год	65 594	10 570

22 Управление капиталом

Центральный банк Российской Федерации устанавливает требования к капиталу для Банка и контролирует их соблюдение.

В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными Центральным банком Российской Федерации, банки должны поддерживать соотношение капитала и активов, взвешенных с учетом риска («норматив достаточности капитала»), на уровне выше обязательного минимального значения. По состоянию на 30 июня 2017 года данный минимальный уровень составляет 8% (31 декабря 2016 г.: 8%). Банк соблюдал указанные нормативы периода, закончившегося 30 июня 2017 года, и 2016 года.

Управление капиталом Банка имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных Центральным банком Российской Федерации; и (ii) обеспечение способности Банка функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 30 июня 2017 года сумма капитала, управляемого Банком, составляет тысяч рублей (31 декабря 2016 г.: 13 024 428 тысяч рублей). Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Центральным банком Российской Федерации, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Главным бухгалтером Банка. Оценка прочих целей управления капиталом осуществляется на ежегодной основе.

В таблице ниже представлена структура капитала Банка, рассчитанного в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации, по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Капитал		
Уставный капитал	2 715 315	2 715 315
Нераспределенная прибыль	10 514 649	10 297 746
Долевые инвестиции	(17)	(13)
Итого капитал	13 229 947	13 016 048

23 Условные факты хозяйственной жизни и договорные обязательства по будущим операциям

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Банка. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но у него есть свои особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

23 Условные факты хозяйственной жизни и договорные обязательства по будущим операциям (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Банк время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Банку. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов в том случае, если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Банка в целом.

Обязательства капитального характера. На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 гг. Банк не имел обязательств капитального характера.

Резерв под обременительные договоры по аренде. Банк прекратил использовать часть своего офисного помещения по операционной аренде, не подлежащей отмене. Данная площадь была сдана в субаренду третьей стороне до конца срока первоначальной аренды по ставке ниже установленной ставки в договоре первоначальной аренды. Указанный договор был признан обременительным, и по нему Банк сформировал резерв. Резерв включает все расходы по аренде за вычетом дохода от субаренды на срок аренды, дисконтированный по применимым ставкам.

Ниже представлены ожидаемые денежные потоки по состоянию на 30 июня 2017 года, относящиеся к указанному резерву (неаудированные данные).

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Чистый отток денежных средств
Менее 1 года	74 264	(158 553)	(84 289)
Итого недисконтированные денежные потоки	74 264	(158 553)	(84 289)
Итого дисконтированные денежные потоки	71 924	(154 845)	(82 921)

Ниже представлены ожидаемые денежные потоки по состоянию на 31 декабря 2016 года, относящиеся к указанному резерву.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Чистый отток денежных средств
Менее 1 года	75 433	(149 889)	(74 456)
От 1 до 5 лет	37 716	(79 945)	(42 229)
Итого недисконтированные денежные потоки	113 149	(229 834)	(116 685)
Итого дисконтированные денежные потоки	106 049	(214 373)	(108 323)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости резерва:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января		108 323	227 884
Процентные расходы	21	9 175	3 212
Использовано в течение года		(21 527)	(44 582)
Переоценка иностранной валюты		21 147	(35 015)
Влияние изменений в модели		(34 197)	15 328
Балансовая стоимость на 30 июня		82 921	166 827

23 Условные факты хозяйственной жизни и договорные обязательства по будущим операциям (продолжение)

Влияние изменений в модели связано с пересмотром первоначальных дисконтированных денежных потоков для учета современного уровня инфляции, применимого для расчета годовой арендной платы.

Договорные обязательства по операционной аренде. Ниже представлены минимальные арендные платежи по операционной аренде без права досрочного прекращения в случаях, когда Банк выступает в качестве арендатора:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 (неаудированные данные)	31 декабря 2016
Менее 1 года	257 517	335 535
От 1 до 5 лет	435 058	643 672
Итого обязательства по операционной аренде	692 575	979 207

Обязательства кредитного характера. Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и гарантийные аккредитивы, представляющие собой безотзывные обязательства Банка по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и кредиты. Документарные и товарные аккредитивы, являющиеся письменными обязательствами Банка по осуществлению от имени клиентов выплат в пределах оговоренной суммы при выполнении определенных условий, обеспечены соответствующими поставками товаров или денежными депозитами и, соответственно, обладают меньшим уровнем риска, чем прямое кредитование.

Обязательства по предоставлению кредитов включают неиспользованную часть сумм, утвержденных руководством, для предоставления кредитов в форме ссуд, гарантий или аккредитивов. В отношении обязательств по предоставлению кредитов Банк потенциально подвержен риску понесения убытков в сумме, равной общей сумме неиспользованных обязательств, если неиспользованные суммы должны были быть использованы. Тем не менее вероятная сумма убытков меньше общей суммы неиспользованных обязательств, так как большая часть обязательств по предоставлению кредитов зависит от соблюдения клиентами определенных требований по кредитоспособности. Банк контролирует срок, оставшийся до погашения обязательств кредитного характера, так как обычно более долгосрочные обязательства имеют более высокий уровень кредитного риска, чем краткосрочные обязательства. Обязательства кредитного характера составляют:

По состоянию на 30 июня 2017 года общая сумма задолженности по выданным гарантиям и аккредитивам составила 3 113 979 тысяч рублей (31 декабря 2016 г.: 2 887 595 тысяч рублей), резерв по обязательствам кредитного характера не создавался (2016 г.: не создавался). Гарантии были выданы в следующей валюте: в российских рублях (1 150 873 тысяч рублей), фунтах стерлингов (12 776 тысяч рублей) и долларах США (1 950 329 тысяч рублей) по состоянию на 30 июня 2017 года и в российских рублях (1 306 311 тысяч рублей) и долларах США (1 581 284 тысяч рублей) по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Активы, находящиеся на хранении. Банк предоставляет своим клиентам депозитарные услуги, которые в основном не относятся к Банку. Он хранит ценные бумаги от имени своих клиентов и получает вознаграждение за предоставление данных услуг. Данные ценные бумаги не являются активами Банка и не отражаются в его отчете о финансовом положении. Номинальная стоимость, указанная ниже, обычно отличается от справедливой стоимости соответствующих ценных бумаг. Активы на хранении включают следующие категории:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 Номинальная стоимость	31 декабря 2016 Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	24 744 627	24 888 949
Государственные облигации	131 585	36 461
Привилегированные акции	746 230	766 804

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию. По состоянию на 30 июня 2017 года обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ на сумму 41 400 тысяч рублей (31 декабря 2016 г.: 32 301 тысячи рублей) представляют средства, депонированные в ЦБ РФ, и не предназначенные для финансирования ежедневных операций Банка.

23 Условные факты хозяйственной жизни и договорные обязательства по будущим операциям (продолжение)

Кроме того, Банк разместил депозит у аффилированной стороны в качестве денежного обеспечения по неурегулированным операциям с производными инструментами. Эти средства не предназначены для финансирования ежедневных операций Банка. Сумма данного депозита составляла 22 452 тысячи рублей на 30 июня 2017 года и 749 719 тысяч рублей на 31 декабря 2016 года.

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, полученные на основе цен), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии оценки справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости:

	30 июня 2017 года (неаудированные данные)			31 декабря 2016 года		
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Техника оценки, не основанная на наблюдаемых рыночных данных 3 Уровень
<i>(в тысячах российских рублей)</i>						
АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ						
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
<i>Торговые инструменты</i>						
- Торговые ценные бумаги	-	-	-	10 092	-	-
<i>Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи</i>						
- Корпоративные акции	18	-	-	18	-	-
<i>Производные финансовые инструменты</i>						
- Валютные контракты спот	99 054	-	-	-	-	-
- Валютные форвардные контракты	-	102 364	-	-	722 786	-
- Форвардные контракты КИКО	-	989 099	-	-	1 425 057	-
- Валютные опционы	-	3 527	-	-	84 278	-
- Валютные опционы с барьерным отменительным условием knock-out	-	-	-	-	23 108	-
- Валютные процентные свопы	-	3 722 713	-	-	3 408 216	-
- Процентные свопы в одной валюте	-	36 370	-	-	89 025	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
<i>Производные финансовые инструменты</i>						
- Валютные контракты спот	9 641	-	-	6 721	-	-
- Валютные форвардные контракты	-	95 406	-	-	779 005	-
- Форвардные контракты КИКО	-	989 099	-	-	1 425 057	-
- Валютные опционы	-	3 527	-	-	84 278	-
- Валютные процентные свопы	-	3 722 713	-	-	3 408 216	-
- Валютные свопы	-	36 370	-	-	89 025	-

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Различия между справедливой стоимостью, указанной в таблице выше, и балансовой стоимостью статей в отчете о финансовом положении отсутствуют.

В таблице ниже приведены модели оценки и описание исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости для оценок Уровня 2 по состоянию на 30 июня 2017 года (неаудированные данные):

(в тысячах российских рублей)	Справедливая стоимость	Модель оценки	Используемые исходные данные
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			
- Валютные контракты спот	99 054	Спотовое ценообразование	Цены котировки
- Валютные форвардные контракты	102 364	Форвардное ценообразование	Кривые цен котировки, валютных курсов и процентных ставок
- Форвардные контракты КИКО	989 099	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные опционы	3 527	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные процентные свопы	3 722 713	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок
- Процентные свопы в одной валюте	36 370	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Производные финансовые инструменты</i>			
- Валютные контракты спот	9 641	Спотовое ценообразование	Цены котировки
- Валютные форвардные контракты	95 406	Форвардное ценообразование	Кривые цен котировки, валютных курсов и процентных ставок
- Форвардные контракты КИКО	989 099	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные опционы	3 527	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные свопы	3 722 713	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок
- Процентные свопы в одной валюте	36 370	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок

В таблице ниже приведены модели оценки и описание исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости для оценок Уровня 2 по состоянию на 31 декабря 2016 года:

(в тысячах российских рублей)	Справедливая стоимость	Модель оценки	Используемые исходные данные
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			
- Торговые ценные бумаги	10 092	Спотовое ценообразование	Цены котировки
- Валютные контракты спот	-	Спотовое ценообразование	Цены котировки
- Валютные форвардные контракты	722 786	Форвардное ценообразование	Кривые цен котировки, валютных курсов и процентных ставок
- Форвардные контракты КИКО	1 425 057	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные опционы	84 278	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Барьерный валютный опцион	23 108	Эмпирическое дерево PDE	Цены котировки, волатильность
- Валютные процентные свопы	3 408 216	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок
- Процентные свопы в одной валюте	89 025	Дисконтированные денежные потоки	Кривые валютных курсов и процентных ставок
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Производные финансовые инструменты</i>			
- Валютные контракты спот	6 721	Спотовое ценообразование	Цены котировки
- Валютные форвардные контракты	779 005	Форвардное ценообразование	Кривые цен котировки, валютных курсов и процентных ставок

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, для которых представляется раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов, не оцениваемых по справедливой стоимости:

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	30 июня 2017 года (неаудированные данные)				31 декабря 2016 года			
	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Балансова я стои- мость	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Балан- совая стои- мость
<i>(в тысячах российских рублей)</i>								
АКТИВЫ								
Обязательные резервы на счетах в Центральном банке Российской Федерации	-	41 400	-	41 400	-	32 301	-	32 301
Прочие финансовые активы	-	-	305 234	305 234	-	-	135 398	135 398
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Средства других банков	-	10 763 549	-	10 763 549	-	1 055 999	-	1 055 999
Средства клиентов	-	1 912 196	-	1 912 196	-	1 875 044	-	1 875 044
Резерв по обязательствам	-	-	82 921	82 921	-	-	108 323	108 323

25 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Банк классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; и (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании; и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли. В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 30 июня 2017 года (неаудированные данные):

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Предназначен- ные для торговли	Итого
Активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	27 209 964	-	27 209 964
Обязательные резервы на счетах в Центральном банке Российской Федерации	-	41 400	-	41 400
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	18	-	-	18
Производные финансовые инструменты	-	-	4 953 127	4 953 127
Прочие финансовые активы	-	305 234	-	305 234
Итого финансовые активы	18	27 556 598	4 953 127	32 509 743

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2016 года:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Предназначенные для торговли	Итого
Активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	16 137 142	-	16 137 142
Обязательные резервы на счетах в Центральном банке Российской Федерации	-	32 301	-	32 301
Торговые ценные бумаги	-	-	10 092	10 092
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	18	-	-	18
Производные финансовые инструменты	-	-	5 752 470	5 752 470
Прочие финансовые активы	-	135 398	-	135 398
Итого финансовые активы	18	16 304 841	5 762 562	22 067 421

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года все финансовые обязательства Банка, за исключением обязательств по производным финансовым инструментам, отражены по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

26 Операции между связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями между связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

Банк входит в группу JPMorgan Chase & Co. В первом полугодии 2017 и 2016 г. Банк осуществлял операции с компаниями, находящимися под общим контролем.

Ниже указаны остатки на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года по операциям между связанными сторонами:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2016 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (контрактная процентная ставка: -%; 2016 г.: 0,36-11,25%)	25 835 508	14 985 717
Производные финансовые инструменты - активы (валютные контракты спот и форвардные контракты)	98 133	-
Производные финансовые инструменты - обязательства (процентные свопы в одной валюте)	36 370	89 025
Производные финансовые инструменты - активы (валютные опционы)	3 527	-
Прочие нефинансовые активы	-	-
Наращенные доходы	257 244	119 526
Средства других банков (контрактная процентная ставка: -%; 2016 г.: -%)	(763 549)	(1 055 999)
Производные финансовые инструменты - обязательства (валютные процентные свопы)	(3 722 713)	(2 617 111)
Производные финансовые инструменты - обязательства (валютные контракты спот и форвардные контракты)	(90 068)	(763 800)
Производные финансовые инструменты – обязательства (контракты KICKO)	(989 099)	(1 425 057)
Производные финансовые инструменты - обязательства (валютные опционы)	-	(84 278)
Производные финансовые инструменты - обязательства (валютные опционы с барьерным отменительным условием knock-out)	-	(23 108)
Прочие обязательства	(296 154)	(10 321)
Полученные гарантии	12 228 988	30 330 377

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 30 июня 2016 г. соответственно:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированные данные)
Процентные доходы	94 898	105 520
Процентные расходы	(1 005)	(5 133)
Расходы за вычетом доходов по операциям с иностранной валютой	(177 345)	1 825 791
Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты	(5 845 071)	(2 331)
Комиссионные доходы	725 425	704 557
Комиссионные расходы	(1 989)	(6 566)

В первой половине 2017 года общая сумма вознаграждения членам высшего руководства, включая выплату заработной платы, единовременные выплаты и прочие краткосрочные выплаты, составила 76 702 тысячи рублей (в первой половине 2016 г.: 104 003 тысячи рублей).

27 Управление финансовыми рисками

Деятельность Банка связана с различными финансовыми рисками, в том числе рыночным риском (включая риск изменения курса валюты и процентных ставок), кредитным риском и риском ликвидности. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не включает в себя полностью все данные и примечания в отношении управления финансовыми рисками, которые требуются при подготовке годовой финансовой отчетности. Соответственно данная промежуточная информация должна приниматься во внимание пользователем совместно с годовой отчетностью, подготовленной за период, окончившийся 31 декабря 2016 года. В течение шести месяцев с 31 декабря 2016 года в уровне рисков, а также методике и политике управления рисками, применяемой Банком, существенных изменений не было.