

**Акционерное
общество
«Национальная
товарная биржа»**

Годовая бухгалтерская (финансовая)
отчетность за 2019 год
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету Акционерного общества «Национальная товарная биржа»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2019 года, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2019 года, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2019 года и примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета («ОСБУ») и Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ и МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Швецов Андрей Викторович
руководитель задания

20 марта 2020 года



Компания: Акционерное Общество «Национальная товарная биржа»

Основной государственный регистрационный номер: 1027703001556

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027703001556, выдано 17.02.2016 г. Межрайонной инспекция ФНС России №46 по г.Москве.

Место нахождения: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13 стр.4, офис 516

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2019 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	81,157	166,797
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		105,650	82,771
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	104,435	81,494
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	1,215	1,277
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18	23,656	27,889
18	Основные средства	19	3,212	4
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5,363	2,741
20	Отложенные налоговые активы	48	6,822	7,611
21	Прочие активы	20	2,099	7,931
22	Итого активов		227,959	295,744
	Раздел II. Обязательства			
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24,028	109,675
27	средства клиентов	23	20,376	103,316
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3,353	
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	299	6,359
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		
34	Отложенные налоговые обязательства	48		
35	Резервы - оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	6,632	6,570
37	Итого обязательств		30,660	116,245
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	3,150	3,150
39	Добавочный капитал	30		
40	Резервный капитал	30	158	158
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		193,991	176,191
52	Итого капитала		197,299	179,499
53	Итого капитала и обязательств		227,959	295,744

 Директор
 (должность руководителя)

«20» марта 2020 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)

«20» марта 2020 г.



 (подпись)

 (подпись)

 Наумов С. А.
 (фамилия, инициалы)

 Лопатникова Н.В.
 (фамилия, инициалы)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11,231	7,454
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33		
4	процентные доходы	34	10,892	7,918
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	339	-464
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	61,775	64,586
16	Расходы на персонал	42	-20,614	-19,836
17	Прямые операционные расходы	43	-28,745	-39,586
18	Процентные расходы	44	-309	
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	-25,678	-25,498
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47	24,800	14,043
23	Прочие расходы	47	-118	-44
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		22,342	1,119
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-4,542	-268
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-3,753	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-789	-268
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		17,800	851
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17,800	851

 (должность руководителя)

«20» марта 2020 г.

 (должность)

«20» марта 2020 г.



 (подпись)

 (подпись)

 (фамилия, инициалы)

 (фамилия, инициалы)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31.12.2017 г.		3,150		158											175,197	178,505
2	Изменения вследствие выявленных ошибок																
3	Изменения вследствие изменения учетной политики															143	143
4	Остаток на 31.12.2017 г., пересмотренный		3,150		158											175,340	178,648
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															851	851

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30															
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
12	Прочие взносы акционеров (участников)																
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																
14	Прочее движение резервов																
14.1	Остаток на 31.12.2018 г.		3,150		158											176,191	179,499
15	Остаток на 31.12.2018 г.		3,150		158											176,191	179,499
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на 31.12.2018 г., пересмотренный		3,150		158											176,191	179,499
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															17,800	17,800
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30															
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
26	Прочие взносы акционеров (участников)																

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акции (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																
28	Прочее движение резервов																
29	Остаток на 31.12.2019 г., в том числе:		3,150		158											193,991	197,299
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи															0	0

 Директор
 (должность руководителя)

«20» марта 2020 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)

«20» марта 2020 г.



(подпись)

(подпись)

 Наумов С. А.
 (фамилия, инициалы)

 Лопатникова Н.В.
 (фамилия, инициалы)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2019 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности		-	-
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		85,361	78,003
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-28,613	-31,344
5	Проценты полученные		8,286	9,817
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-17,909	-15,573
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-10,030	-23,570
11	Уплаченный налог на прибыль		-6,375	
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-89,206	110,810
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-58,486	128,143
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-6,389	
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		100,000	235,000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-120,000	-220,000
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-26,389	15,000
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-765	
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-765	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-85,640	143,143
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	166,797	23,654
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	81,157	166,797

 (должность руководителя)

«20» марта 2020 г.

 (должность)

«20» марта 2020 г.



(подпись)

(подпись)

 (фамилия, инициалы)

 (фамилия, инициалы)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-008
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25 декабря 2013 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по организации торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС». Состав акционеров Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС», которые имеют 5 и более процентов голосов в высшем органе управления: - Центральный банк РФ (11.779%); - ПАО «Сбербанк России» (10.002%); - Государственная корпорация развития ВЭБ РФ (8.404%); - Европейский банк реконструкции и развития (6.069%). Таким образом, на 31 декабря 2019 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва, Большая Кисловский переулок, дом 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	24 человека по состоянию на 31.12.2019 и 23 человека на 31.12.2018
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тысяч рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Операционная среда: рынки России, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.</p> <p>Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.</p> <p>В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть упали более чем на 40%, что привело к ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.</p> <p>Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Биржи может оказаться значительным.</p> <p>Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным и финансовым трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Биржи в большой степени зависит от продолжительности пандемии и влияния мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.</p> <p>Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Биржи полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), в частности в соответствии с «Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) (ред. от 10.06.2019) учетом с изменений и дополнений, вступивших в силу с 01.01.2020 и применяются начиная с составления годовой отчетности за 2019 год), на основе правил учета, представленных в учетной политике и не противоречит международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана Руководством Биржи 20 марта 2020 года и будет утверждена Акционерами биржи в срок до 30 июня 2020 года.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Биржа ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой 2019 года (разработанной с учетом требований ОСБУ и МСФО). Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущений, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Функциональной валютой Биржи является российский рубль (далее – руб.). валютой представления настоящей финансовой отчетности Биржи – тысячах российских рублей. Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Историческая стоимость определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги. Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Биржа учитывает характеристики актива или обязательства. Если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и профессиональные 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 профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • классификацию финансовых активов; • справедливую стоимость финансовых инструментов.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.</p> <p>Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Обесценение нематериальных активов На конец каждого отчетного периода Биржа оценивает возмещаемую стоимость нематериальных активов с целью определить, нет ли каких-либо признаков обесценения данных активов. Независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения, Биржа также проверяет нематериальный актив, который еще не имеется в наличии для использования, на предмет обесценения не реже, чем ежегодно. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Биржа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Если рассчитанная возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе отчета о финансовых результатах.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов Биржа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Признание отложенных налоговых активов Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной организации. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.</p> <p>Резервы Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются непосредственно в составе прибылей и убытков.</p> <p>Финансовые активы При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ССчОПУ). Затраты по сделке прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССчОПУ признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости (далее – АС) или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – SPPI); • финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ССчПСД), в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и (б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI; • все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевыми инструментами, оцениваемые впоследствии по ССчОПУ. <p>Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась перспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Биржи на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Биржа определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Биржей, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.</p> <p>Биржа использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Бирже в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Биржи определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Биржа учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Биржа не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Биржа принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Биржи; • риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками. <p>При первоначальном признании финансового актива Биржа определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Биржа переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Биржа не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.</p> <p>Долговые инструменты по амортизированной стоимости Биржа определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Биржи, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.</p> <p>Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.</p> <p>К долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения.</p> <p>Реклассификации Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Биржей. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Биржи.</p> <p>Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p> <p>Обесценение Биржа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежным средствам и их эквивалентам; • средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; • дебиторской задолженности; • прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. <p>ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (также обозначаются как Стадия 1); или • ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (обозначаются как Стадия 2 и Стадия 3). <p>Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями Биржи по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Биржа ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Биржа оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.</p> <p>Определение дефолта Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Биржа считает признаками дефолта следующие виды событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • контрагент признан несостоятельным (банкротом); • в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству; • контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед Биржей в течение срока более 90 календарных дней; или • лицензия контрагента отозвана. <p>Значительное увеличение кредитного риска Биржа проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Биржа будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.</p> <p>При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Биржа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Биржа учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.</p> <p>Если платежи по активу просрочены более 30 дней, а также произошло снижение кредитных рейтингов контрагента со стороны не менее половины из числа международных рейтинговых агентств, чьи оценки имеются у контрагента, или</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>внутреннего рейтинга на 3 ступени и более с момента первоначального признания, Биржа считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, актив переходит на Стадию 2 модели обесценения, то есть резерв оценивается как ОКУ на весь срок.</p> <p>Вероятность дефолта (PD) Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Для определения PD Биржа использует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доступные данные международных рейтинговых агентств; • внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных. <p>Биржа присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных агентств.</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия договорного права на денежные потоки при первоначальном признании финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.</p> <p>Когда финансовый актив модифицирован, Биржа оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Биржи, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Биржа учитывает следующие качественные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI; • изменение валюты; • изменение контрагента; • уровень изменения процентной ставки; • срок до погашения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Биржа считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.</p> <p>В случае прекращения признания финансового актива, резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Биржа контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.</p> <p>Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Биржа определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору; с • PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий. <p>Если модификация не приводит к прекращению признания, Биржа рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Биржа оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.</p> <p>Биржа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или, когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если Биржа не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Биржа продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Биржа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Биржа продолжает признавать финансовый актив.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Биржа сохраняет право обратного выкупа части переданного актива), Биржа распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка.</p> <p>Списание Списание финансовых активов происходит, когда у Биржи нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Биржа считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.</p> <p>Представление резервов под ОКУ в бухгалтерском балансе Резервы под ОКУ представлены в бухгалтерском балансе следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива; • Дополнительный резерв под обесценение, признанный в результате первого применения МСФО 9, был признан в результате изменения оценочных суждений, касающихся резервирования финансовых активов. Изменение классификации финансовых активов не оказало существенного влияния на их балансовую стоимость при первом применении. <p>Прочие финансовые обязательства Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в разделе «Процентные доходы и процентные расходы» выше).</p> <p>Прекращение признания финансовых обязательств Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание									
1	2	3	4									
			Происходящий между Биржей и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Биржа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Биржа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.									
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p> <p>Ниже приведены обменные курсы иностранных валют к российскому рублю, использованные при составлении данной финансовой отчетности:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">31 декабря 2019 года</th> <th style="text-align: right;">31 декабря 2018 года</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доллар США</td> <td style="text-align: right;">61,9057</td> <td style="text-align: right;">69,4706</td> </tr> <tr> <td>Евро</td> <td style="text-align: right;">69,3406</td> <td style="text-align: right;">79,4605</td> </tr> </tbody> </table>		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Доллар США	61,9057	69,4706	Евро	69,3406	79,4605
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года										
Доллар США	61,9057	69,4706										
Евро	69,3406	79,4605										
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.									
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Биржа была основана в конце 2002 года. До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Влияние от пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля незначительно.									

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</p> <p>В текущем периоде Биржа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 1 января 2019 года – дата первого применение МСФО (IFRS) 16 для Биржи.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды. В учет у арендатора вносятся значительные изменения – убрано различие между требованиями к учету операционной и финансовой аренды и вводится требование признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды для всех договоров за исключением краткосрочных и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Более подробное описание новых требований приведено ниже.</p> <p>Биржа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало периода, эффект равен нулю ввиду того, что активы в форме права пользования равны обязательствам по аренде. Соответственно, пересчет сравнительных показателей не производился.</p> <p>Изменение определения аренды в основном касается концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, является ли контракт договором аренды, если по этому договору покупателю передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Биржей договоров аренды ранее классифицированных в качестве операционной аренды согласно МСФО (IAS) 17, ранее учитывавшихся за балансом.</p> <p>В момент заключения договора Биржа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.</p> <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (строка 28).</p> <p>Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.</p> <p>Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Биржи исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды.</p> <p>Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (строка 18).</p> <p>Биржа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.</p> <p>Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации.</p> <p>В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Биржа не применяла данное упрощение практического характера.</p> <p>Применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на отчет о движении денежных средств Биржи:</p> <ul style="list-style-type: none"> (а) платежи по краткосрочным договорам аренды, а также аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные платежи по аренде, не включаемые в оценку обязательства по аренде, представлены как денежные потоки по операционной деятельности; (б) платежи по основной части обязательств по аренде представлены в составе денежных потоков по финансовой деятельности; (в) платежи по процентам по обязательствам по аренде могут быть представлены как в составе денежных потоков по операционной деятельности, так и по финансовой деятельности согласно МСФО (IAS) 7. Биржа выбрала включение платежей по процентам в состав денежных потоков по операционной деятельности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание																												
1	2	3	4																												
			<p>Согласно МСФО (IAS) 17 все платежи по аренде были представлены в качестве движения денежных средств по операционной деятельности.</p> <p>Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое движение денежных средств.</p> <p>Влияние на активы, обязательства и капитал на 1 января 2019 года</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 01 января 2019 года Биржа отразила активы в форме права пользования в составе статьи по учету основных средств в сумме 3,809 тыс. руб., а также обязательства по аренде в составе статьи «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства».</p> <p>Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная к расчету обязательства по аренде, отраженного в отчете о финансовом положении составила 9,02%.</p>																												
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Биржа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <table border="0"> <tr> <td data-bbox="951 735 1312 760">МСФО (IFRS) 17</td> <td data-bbox="1312 735 1969 760">«Договоры страхования»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 760 1312 784">Поправки к МСФО (IAS) 19</td> <td data-bbox="1312 760 1969 784">«Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 784 1312 812">МСФО (IFRS) 10</td> <td data-bbox="1312 784 1969 812">«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 812 1312 836">«Консолидированная финансовая отчетность» и</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 836 1312 860">МСФО (IAS) 28 «Продажа или</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 860 1312 885">взнос активов в сделках между</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 885 1312 909">инвестором и его</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 909 1312 933">ассоциированной организацией</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 933 1312 958">или совместным предприятием»</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 958 1312 982">Поправки к МСФО (IFRS) 3</td> <td data-bbox="1312 958 1969 982">«Определение бизнеса»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 982 1312 1006">Поправки к МСФО (IAS) 1</td> <td data-bbox="1312 982 1969 1006">«Определение существенности»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 1006 1312 1031">и МСФО (IAS) 8</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 1031 1312 1055">Поправки к Концептуальным</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 1055 1312 1079">основам финансовой отчетности</td> <td></td> </tr> </table> <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Биржи в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</p> <p>В соответствии с данными поправками, для того, чтобы считаться бизнесом, приобретенная интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки сужают определение бизнеса и отдачи, исключив из определения «способность обеспечить доход в форме снижения затрат», смещая акцент на отдачу в виде товаров и услуг, предоставляемых клиентам.</p>	МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»	Поправки к МСФО (IAS) 19	«Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»	МСФО (IFRS) 10	«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	«Консолидированная финансовая отчетность» и		МСФО (IAS) 28 «Продажа или		взнос активов в сделках между		инвестором и его		ассоциированной организацией		или совместным предприятием»		Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»	Поправки к МСФО (IAS) 1	«Определение существенности»	и МСФО (IAS) 8		Поправки к Концептуальным		основам финансовой отчетности	
МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»																														
Поправки к МСФО (IAS) 19	«Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»																														
МСФО (IFRS) 10	«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»																														
«Консолидированная финансовая отчетность» и																															
МСФО (IAS) 28 «Продажа или																															
взнос активов в сделках между																															
инвестором и его																															
ассоциированной организацией																															
или совместным предприятием»																															
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»																														
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Определение существенности»																														
и МСФО (IAS) 8																															
Поправки к Концептуальным																															
основам финансовой отчетности																															

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Поправки также снимают необходимость оценки возможностей участников рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы их собственными вкладами и процессами для продолжения получения отдачи. Кроме этого, поправки вводят дополнительный тест на концентрацию справедливой стоимости, который позволяет упростить оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении объединений бизнеса, для которых дата приобретения совпадает с началом или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Руководство Биржи не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Биржи.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» Поправки призваны облегчить понимание понятия «существенности», не изменяя базовое определение. Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена, как часть обновленного определения. Порог «существенности» информации для пользователей был повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» было заменено ссылкой к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, которые содержат ссылки на определение существенности или используют этот термин, с целью обеспечения его последовательного применения. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты, применяется перспективно. Допускается досрочное применение. Руководство Биржи не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Биржи.</p> <p>Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности в стандартах МСФО Вместе с пересмотренными Концептуальными основами финансовой отчетности, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты (выпущены 29 марта 2018 года), СМСФО также выпустил Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КМРФО (IFRIC) 12, КМРФО (IFRIC) 19, КМРФО (IFRIC) 20, КМРФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.</p> <p>Однако не все поправки обновляют положения в отношении ссылок и цитат, так чтобы они ссылались на пересмотренную концептуальную основу. Некоторые положения обновляются только для того, чтобы указать, на какую версию Концептуальных основ они ссылаются (Принципы КМСФО, принятые КМСФО в 2001 году, Концепцию КМСФО 2010 года или новую пересмотренную Концепцию 2018 года) или указать, что</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			определения в Стандарте не были обновлены новыми определениями, разработанными в пересмотренной Концептуальной основе. Поправки, которые фактически являются обновлениями, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Биржа определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Биржи, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI). Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.</p> <p>К долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения.</p> <p>Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Биржей. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Биржи.</p> <p>Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают предоплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, предоплаты сотрудникам, предоплаты по страховым взносам, предоплаты поставщикам услуг, материалов, товаров, основных средств и нематериальных активов. Предоплаты признаются в день оплаты. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в отчете о финансовых результатах в момент, когда услуги оказаны.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств по исторической стоимости формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение объекта основных средств с учетом распределенного налога на добавленную стоимость.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации осуществляется линейным способом, с даты, когда объект доступен для использования и позволяет осуществлять его эксплуатацию. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Биржи отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю. Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего рабочего дня месяца.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Группы основных средств: Сейфы, несгораемые шкафы 20-25 лет Прочие основные средства 3-5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: <ul style="list-style-type: none"> приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Нематериальные активы Биржи имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы Биржи состоят из программного обеспечения и лицензий.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются на основе линейного метода. Срок амортизации по всем группам активов составляет 5 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Признание обязательств по оплате труда осуществляется ежемесячно, на основании табеля учета рабочего времени, учитывая период, в котором работники выполнили трудовые функции.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p> <p>Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно, исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска, при изменении среднего заработка.</p> <p>Обязательства по временной нетрудоспособности возникают по факту начисления нетрудоспособности. Оплата данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения и в соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними документами.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.</p> <p>Биржа создает резерв под оценочное обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно, исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска, при изменении среднего заработка.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>Биржа признает обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. На дату начала аренды Биржа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Биржей поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе последней доступной статистики ЦБ, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей; • переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; • сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; • цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды <p>Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Биржа переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; • при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования); • при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Биржи.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Биржа ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учет добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	23,826		23,826	117,240	-4	117,236
5	Прочие денежные средства	57,332	-1	57,331	49,561	0	49,561
6	Итого	81,158	-1	81,157	166,801	-4	166,797

- 5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 19 729 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих остатков составляла 79 446 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 165 420 тысяч рублей), или 98 % от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года: 99 %).
- 5.1.2. Прочие денежные средства включают суммы денежных средств, размещенные на счетах «овернайт».

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	81,158	166,801
4.1	Прочее	-1	-4
5	Итого	81,157	166,797

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	117,240	0	49,561	166,801
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117,240	0	49,561	166,801
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14,425,841	0	14,082,617	28,508,458
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14,425,841	0	14,082,617	28,508,458
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-14,519,255	0	-14,074,846	-28,594,101
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-14,519,255	0	-14,074,846	-28,594,101
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23,826	0	57,332	81,158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23,826	0	57,332	81,158

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2,103		21,551	23,654
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,103		21,551	23,654
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	115,138		28,010	143,147
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115,138		28,010	14,147
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	117,240		49,561	166,801
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117,240		49,561	166,801

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2019 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-3		-1	-4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-1	-4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2		1	3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		1	3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-1			-1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1			-1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2018 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-3		-1	-4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-1	-4
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-3		-1	-4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-1	-4

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104,559	-124	104,435	81,953	-459	81,494
13	Итого	104,559	-124	104,435	81,953	-459	81,494

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		81,953										81,953
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		81,953										81,953
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		22,606										22,606
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		22,606										22,606
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		104,559										104,559
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		104,559										104,559

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		98,852										98,852
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		98,852										98,852
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-16,899										-16,899
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-16,899										-16,899
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		81,953										81,953
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		81,953										81,953

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		-459										-459
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-459										-459
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		-440										-440
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-440										-440
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		775										775
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		775										775
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		-124										-124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-124										-124

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		-459										-459
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-459										-459
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		-459										-459
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-459										-459

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,6-8,1% по депозитам в рублях РФ	14.01.2020-11.07.2020	6,60-8,45% по депозитам в рублях РФ	16.01.2019-18.04.2019

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1,208		1,208	1,278	-1	1,277
6	Прочая дебиторская задолженность	7		7			0
7	Итого	1,215	0	1,215	1,278	-1	1,277

- 12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 39 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 109 тысяч рублей).
- 12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде нет.
- 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1,278					1,278
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,278					1,278
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34,699				7	34,706
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34,699				7	34,706
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-34,769					-34,769
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-34,769					-34,769
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1,208				7	1,215
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,208				7	1,215

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2018 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	654					654
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	654					654
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28,588					28,588
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28,588					28,588
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-27,964					-27,964
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-27,964					-27,964
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1,278					1,278
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,278					1,278

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности 2019

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-1					-1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1					-1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-2					-2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2					-2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3					-3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3					-3

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности 2018

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-2					-2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2					-2
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1					1
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1					1
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-1					-1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1					-1

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	85,702	200		85,902
2	Накопленная амортизация	-43,610	-160		-43,770
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	42,092	40	-	42,132
8	Амортизационные отчисления	-14,203	-40	-	-14,243
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	27,889	-	-	27,889
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	85,702	200	-	85,902
15	Накопленная амортизация	-57,813	-200	-	-58,013
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	27,889	-	-	27,889
17	Поступление	15,334	-	-	15,334
21	Амортизационные отчисления	-19,567	-	-	-19,567
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23,656	-	-	23,656
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	101,035	200	-	101,235
28	Накопленная амортизация	-77,379	-200	-	-77,579
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23,656	0	-	23,656

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2019 и 2018 году обесценения нематериальных активов не было.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года		40	-	-	10	50
2	Накопленная амортизация		-40	-	-	-6	-46
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		-	-	-	4	4
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года		40	-	-	10	50
16	Накопленная амортизация		-40	-	-	-6	-46
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		-	-	-	4	4
18	Поступление	3,255	-	-	-	554	3,809
23	Амортизационные отчисления	-324	-	-	-	-277	-601
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,931	-	-	-	281	3,212
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	3,255	40	-	-	564	3,859
30	Накопленная амортизация	-324	-40	-	-	-283	-647
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,931	-	-	-	281	3,212

19.1.1 В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01.01.2019 некредитная финансовая организация ведет учет договоров аренды, в которых является арендатором. Активы в форме права пользования включены по первоначальной стоимости в состав следующих статей по учету основных средств: «Земля, здания и сооружения» в сумме 3 255 тыс. руб.; «Прочие активы» в сумме 554 тыс. руб. Амортизация активов в форме права пользования за 2019 год по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» -324 тыс. руб., «Прочие активы» - 277 тыс. руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	33	27
5	Расчеты с персоналом	98	104
6	Расчеты по социальному страхованию	16	153
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,840	7,647
13	Прочее	113	
15	Итого	2,099	7,931

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018	-	-	-	1	-	-	1
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-1	-	-	-1

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
средства клиентов**

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
5а	Средства участников товарных интервенций	20,376	103,316
6	Итого	20,376	103,316

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3,353	-
15	Итого	3,353	-

- 26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.
- 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде				
	ПАО Московская Биржа	8,88	31.12.2028		
	ООО «Телеком-Биржа»	9,81	31.12.2020	-	-

**Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	5,862
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	30	
19	Прочая кредиторская задолженность	269	497
20	Итого	299	6,359

- 26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.
- 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4,316	4,699
3	Расчеты по социальному страхованию	1,121	1,029
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1,195	842
11	Итого	6,632	6,570

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2017 года	3,150	3,150	-	-	-	3,150
4.1	Остаток на 31 декабря 2018 года	3,150	3,150	-	-	-	3,150
5	На 31 декабря 2018 года	3,150	3,150	-	-	-	3,150
9	На 31 декабря 2019 года	3,150	3,150	-	-	-	3,150

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 3,150 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 года: 3,150 тысяч рублей).
- 30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 тысяча рублей за одну акцию.
- 30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.
- 30.1.4. Привилегированных акций нет.
- 30.1.5. По строке 40 Бухгалтерского баланса отражен «Резервный капитал», сформированный в соответствии с пунктом 6.2. Устава в размере 5% от уставного капитала.

Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение 2019 года и 2018 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100,000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2019 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 197 229 тысяч рублей (на 31.12.2018 года: 179 499 тысяч рублей).
- 31.5. На 31.12.2019 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 326%. В соответствии с п.1 Указания от 18.06.2018 № 4824-У ЦБ РФ «Величина норматива достаточности собственных средств организатора торговли устанавливается в размере 100 процентов». На 31.12.2018 года указание Банка России не действовало.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10,892	7,918
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10,892	7,918
15	Итого	10,892	7,918

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 года	-4	-459	-1	-464
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	335	1	339
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	-1	-124	-	-125

37.1.1 Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 года	-	-	-2	-2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-4	-459	1	-462
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	-4	-459	-1	-464

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Таблица 41.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	51,876	50,130
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	9,162	14,070
7	Итого	61,038	64,200
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	737	386
55	Итого	737	386
56	Всего	61,775	64,586

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал****Таблица 42.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	16,713	16,310
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3,822	3,468
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	28	-
5	Прочее	51	58
6	Итого	20,614	19,836

- 42.1.1. Расходы по оплате труда за 2019 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 5 179 тысяч рублей (за 2018 года: 5 544 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий отсутствовали (за 2018 года: отсутствовали).
- 42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 822 тысяч рублей (за 2018 год: 3 468 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	3,000	12,000
10	Расходы на технические услуги	25,745	27,586
12	Итого	28,745	39,586

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы****Таблица 44.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	-309	-
7	Итого	-309	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2,916	3,097
2	Амортизация основных средств	601	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	19,518	2
4	Расходы по аренде	97	586
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	185	3,411
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1,488	1,125
11	Представительские расходы	27	19
13	Командировочные расходы	128	185
14	Штрафы, пени		1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	97	92
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	8	7
17	Прочие административные расходы	613	2,733
18	Итого	25,678	25,498

46.1.1. Расходы по аренде состоят из расходов по операционной аренде в сумме 97 тысяч рублей (586 тысяч рублей за 2018 год). Расходов по финансовой аренде в 2018 нет

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		2
8	Прочие доходы	24,800	14,041
9	Итого	24,800	14,043

47.1.1. По строке 8 таблицы 47.1 отражены доходы от предоставления связанной стороне неисключительной лицензии на использование программы для ЭВМ связанной стороне в сумме 24 800 тысяч рублей (14 041 тысяч рублей за 2018 год).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	2
5	Прочие расходы	118	42
6	Итого	118	44

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства		3,209	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		3,353	-

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	306	-
2	уплаченные проценты	306	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	459	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	459	-
7	Итого отток денежных средств	765	-

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3,753	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	789	268
4	Итогов том числе:	4,542	268
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4,542	268

- 48.1.1 На 31 декабря 2019 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 5 483 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1 339 тысяч рублей
- 48.1.2 На 31 декабря 2018 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 5 483 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 128 тысяч рублей

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22,342	1,119
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	4,469	224
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	73	44
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4,542	268

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	-	-	-	-
1	Нематериальные активы	2,035	-745	-	1,290
2	Оценочные обязательства и резервы	93	-68	-	25
4	Финансовая аренда	-	791	-	791
12	Общая сумма отложенного налогового актива	2,128	-22	-	2,106
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5,483	-	-	5,483
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными обязательствами	7,611	-22	-	7,589
19	Финансовая аренда	-	767	-	767
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	767	-	767
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7,611	-789	-	6,822
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7,611	-789	-	6,822

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	3,000	-965	-	2,035
2	Оценочные обязательства	3	90	-	93
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3,003	-875	-	2,128
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4,876	607	-	5,483
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7,879	-268	-	7,611
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7,879	-268	-	7611
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7,879	-268	-	7611

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	81,157	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	23,826	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	57,331	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	104,435	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1,172	-	-	43
39	дебиторская задолженность клиентов	-	1,172	-	-	36
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	7

52.8.1 Информация о кредитных рейтингах приводится в соответствии с рейтингами из списка утвержденных ЦБ РФ рейтинговых агентств (при наличии), в случае их отсутствия – в соответствии с международными рейтинговыми агентствами Fitch Ratings, Standard & Poor’s и Moody’s Investor Service. Наивысший возможный рейтинг равен AAA. Рейтинг финансовых активов инвестиционного класса находится в диапазоне от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом менее BBB- относятся к спекулятивному классу.

52.8.2 В таблице приведено соответствие категории рейтинга в настоящем примечании рейтингам международных агентств:

Категория рейтинга в настоящем примечании	Fitch Ratings	Standard & Poor’s	Moody’s Investor Service
Рейтинг В	BBB+	BBB+	Baa1
Рейтинг В	BBB	BBB	Baa2
Рейтинг В	BBB-	BBB-	Baa3
Рейтинг В	BB+	BB+	Ba1
Рейтинг В	BB	BB	Ba2

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	166,797	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	117,237	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	49,560	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	81,494	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1,178	-	-	99
39	дебиторская задолженность клиентов	-	1,178	-	-	99

- 52.8.1 Информация о кредитных рейтингах приводится в соответствии с рейтингами из списка утвержденных ЦБ РФ рейтинговых агентств (при наличии), в случае их отсутствия – в соответствии с международными рейтинговыми агентствами Fitch Ratings, Standard & Poor's и Moody's Investor Service. Наивысший возможный рейтинг равен AAA. Рейтинг финансовых активов инвестиционного класса находится в диапазоне от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом менее BBB- относятся к спекулятивному классу.
- 52.8.2 В таблице приведено соответствие категории рейтинга в настоящем примечании рейтингам международных агентств:

Категория рейтинга в настоящем примечании	Fitch Ratings	Standard & Poor's	Moody's Investor Service
Рейтинг В	BBB+	BBB+	Baa1
Рейтинг В	BBB	BBB	Baa2
Рейтинг В	BBB-	BBB-	Baa3
Рейтинг В	BB+	BB+	Ba1
Рейтинг В	BB	BB	Ba2

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	81,157	-	-	81,157
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	105,650	-	-	105,650
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	104,435	-	-	104,435
11	дебиторская задолженность	1,215	-	-	1,215
16	Прочие активы	104	-	-	104
17	Итого активов	186,911	-	-	186,911
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,028	-	-	24,028
22	средства клиентов	20,376	-	-	20,376
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,353	-	-	3,353
25	кредиторская задолженность	299	-	-	299
28	Итого обязательств	24,028	-	-	24,028
29	Чистая балансовая позиция	162,883	-	-	162,883

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	166,797	-	-	166,797
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82,771	-	-	82,771
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	81,494	-	-	81,494
11	дебиторская задолженность	1,277	-	-	1,277
16	Прочие активы	7,931	-	-	7,931
17	Итого активов	257,499	-	-	257,499
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109,675	-	-	109,675
22	средства клиентов	103,316	-	-	103,316
25	кредиторская задолженность	6,359	-	-	6,359
27	Прочие обязательства	1,029	-	-	1,029
28	Итого обязательств	110,705	-	-	110,705
29	Чистая балансовая позиция	146,794	-	-	146,794

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
		20,376	-	-	-	-	-	-	-	20,376
	Средства участников товарных интервенций	20,376	-	-	-	-	-	-	-	20,376
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	197	592	969	969	1,939	-	-	-	4,666
20	обязательства по аренде	197	592	969	969	1,939	-	-	-	4,666
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	299	-	-	-	-	-	-	-	299
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	31	-	-	-	-	-	-	-	31
40	прочая кредиторская задолженность	269	-	-	-	-	-	-	-	269
42	Итого обязательств	20,873	-	-	-	-	-	-	-	20,873

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103,316	-	-	-	-	-	-	-	103,316
	Средства участников товарных интервенций	103,316	-	-	-	-	-	-	-	103,316
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6,359	-	-	-	-	-	-	-	6,359
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5,862	-	-	-	-	-	-	-	5,862
40	прочая кредиторская задолженность	497	-	-	-	-	-	-	-	497
42	Итого обязательств	109,675								109,675

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	81,157	-	-	81,157
2	денежные средства на расчетных счетах	81,157	-	-	81,157
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84,251	20,184	-	104,435
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	84,251	20,184	-	104,435
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,215	-	-	1,215
65	дебиторская задолженность клиентов	1,208	-	-	1,208
69	прочая дебиторская задолженность	7	-	-	7
71	Итого активов	166,623	20,184	-	186,807
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,376	-	-	20,376
	средства участников товарных интервенций	20,376	-	-	20,376
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	397	2,803	3,353
91	обязательства по аренде	153	397	2,803	3,353

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	299	-	-	299
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31	-	-	31
111	прочая кредиторская задолженность	269	-	-	269
113	Итого обязательств	20,828	397	2,803	24,028
114	Итого разрыв ликвидности	145,795	19,787	-2,803	162,779

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	166,797			166,797
2	денежные средства на расчетных счетах	117,237	-	-	117,237
4	прочие денежные средства	49,560	-	-	49,560
43	прочие выданные займы		-	-	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,917	60,577	-	81,494
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20,917	60,577	-	81,494
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,277	-	-	1,277
65	дебиторская задолженность клиентов	1,277	-	-	1,277
71	Итого активов	188,991	60,577	-	249,568
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103,316			103,316
	средства участников товарных интервенций	103,316			103,316
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6,359			6,359
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5,862			5,862
111	прочая кредиторская задолженность	497			497
113	Итого обязательств	109,675			109,675
114	Итого разрыв ликвидности	79,316	60,577	-	139,893

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	81,157	-	-	-	81,157
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	105,650	-	-	-	105,650
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	104,435	-	-	-	104,435
11	дебиторская задолженность	1,215	-	-	-	1,215
16	Итого активов	186,807	-	-	-	186,807
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,028	-	-	-	24,028
21	средства клиентов	20,376	-	-	-	20,376
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,353	-	-	-	3,353
24	кредиторская задолженность	299	-	-	-	299
26	Итого обязательств	24,028	-	-	-	24,028
27	Чистая балансовая позиция	162,779	-	-	-	162,779

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	166,797				166,797
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82,771				82,771
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	81,494				81,494
11	дебиторская задолженность	1,277				1,277
16	Итого активов	249,568				249,568
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109,675	-	-	-	109,675
21	средства клиентов	103,316	-	-	-	103,316
24	кредиторская задолженность	6,359	-	-	-	6,359
26	Итого обязательств	109,675	-	-	-	109,675
27	Чистая балансовая позиция	139,893	-	-	-	139,893

Примечание 54. Условные обязательства

Соблюдение особых условий

- 54.3.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 54.3.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах.
- 54.3.3. По состоянию на 31 декабря 2018 года некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах.
- 54.3.4. По состоянию на 31 декабря 2018 года некредитная финансовая организация имела договорные обязательства в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере 7 539 тысяч рублей.
- 54.3.5. У некредитной финансовой организации нет обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе (в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	185,592	1,215	186,807	186,807
2	денежные средства, в том числе:	-	81,157		81,157	81,157
5	денежные средства на расчетных счетах	-	23,826	-	23,826	23,826
7	прочие денежные средства	-	57,331	-	57,331	57,331
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	104,435	1,215	105,650	105,650
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	104,435	-	104,435	104,435
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	104,435	-	104,435	104,435
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,215	1,215	1,215
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1,208	1,208	1,208
35	прочая дебиторская задолженность			7	7	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	20,376	3,652	24,028	24,028
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	20,376		20,376	20,376
	средства участников товарных интервенций	-	20,376		20,376	20,376
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3,353	3,353	3,353
47	обязательства по аренде	-	-	3,353	3,353	3,353
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	299	299	299
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	30	30	30
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	269	269	269

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

- 56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	248,291	1,277	249,568	249,568
2	денежные средства, в том числе:	-	166,797	0	166,797	166,797
5	денежные средства на расчетных счетах	-	117,237	-	117,237	117,237
7	прочие денежные средства	-	49,560	-	49,560	49,560
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	81,494	1,277	82,771	82,771
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	81,494	0	81,494	81,494
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	81,494	-	81,494	81,494
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,277	1,277	1,277
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1,277	1,277	1,277
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	103,316	6,359	109,675	109,675
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	103,316	-	103,316	103,316
	средства участников товарных интервенций	-	103,316	-	103,316	103,316
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	0	6,359	6,359	6,359
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5,862	5,862	5,862
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	497	497	497

- 56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.
- 56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	23,325	23,325
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	105,604	105,604
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	104,435	104,435
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1,169	1,169
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	33	33
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,038	-	-	-	-	-	268	3,306
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	268	268
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,038	-	-	-	-	-	-	3,038
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 445	-	-	3 445

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности АО НТБ проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: технические и технологические услуги по обеспечению торгов, на товарном рынке; предоставление права пользования ПО, аренда офисного помещения, банковские услуги. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.
- 58.1.2. Гарантий, полученных от связанных сторон в 2019 году, нет.
- 58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам в 2019 году нет.
- 58.1.4. На 31 декабря 2019 года у АО НТБ заключен договор со связанной стороной на предоставление неисключительной лицензии на использование ЭВМ на 2020 год на сумму 24 800 тысяч рублей.
- 58.1.5. Остатки с прочими связанными сторонами включают остатки с организациями, связанными с государством:
- денежные средства в сумме 21,613 тыс. руб.;
 - средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 104.435 тыс. руб.;
 - дебиторская задолженность в сумме 33 тыс. руб.;
 - средства клиентов в сумме 17 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	116,740	116,740
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	82,647	82,647
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	81,477	81,477
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1,170	1,170
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4,436	-	-	-	-	-	10,647	15,083
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	9,496	9,496
27	кредиторская задолженность	4,436	-	-	-	-	-	1,151	5,587
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 666	-	-	3 666

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности АО НТБ проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: технические и технологические услуги по обеспечению торгов, на товарном рынке; предоставление права пользования ПО, аренда офисного помещения, банковские услуги. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.
- 58.1.2. Гарантий, полученных от связанных сторон в 2018 году нет.
- 58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам в 2018 году нет.
- 58.1.4. На 31 декабря 2018 года у АО НТБ заключен договор со связанной стороной на предоставление неисключительной лицензии на использование ЭВМ на 2019 год на сумму 23 667 тысяч рублей
- 58.1.5. Остатки с прочими связанными сторонами включают остатки с организациями, связанными с государством:
- денежные средства в сумме 115,359 тыс. руб.;
 - средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 81.477 тыс. руб.;
 - дебиторская задолженность в сумме 26 тыс. руб.;
 - средства клиентов в сумме 25 тыс. руб.;
 - кредиторская задолженность в сумме 1,141 тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7,320	7,320
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	7,320	7,320
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1,870	1,870
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-14,084	-	-	-14,084
18	Процентные расходы	-268	-	-	-	-	-	-	-268
20	Общие и административные расходы	-20,046	-	-	-	-	-	-1,983	-22,029
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	24,800	24,800

58.2.1 В состав доходов и расходов по операциям с «Прочими связанными сторонами» входят расчеты с организациями, связанными с государством.

58.2.2. По состоянию на 31.12.2019 расчеты по операциям с организациями, связанными с государством, состоят из:

- процентных доходов по депозитам в размере 7,320 тыс. руб.;
- выручки и комиссионного вознаграждения в размере 10 тыс. руб.;
- общих и административных расходов по услугам в размере 1.882 тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4,630	4,630
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	4,630	4,630
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	5,506	5,506
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-14,318	-	-	-14,318
20	Общие и административные расходы	-20,432	-	-	-	-	-	-6,880	-27,312
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	14,041	14,041

58.2.1 В состав доходов и расходов по операциям с "Прочими связанными сторонами" входят расчеты с организациями, связанными с государством.

58.2.2 По состоянию на 31.12.2018 расчеты по операциям с организациями, связанными с государством, состоят из:

- процентных доходов по депозитам в размере 4,630 тыс. руб.;
- выручки и комиссионного вознаграждения в размере 10 тыс. руб.;
- общих и административных расходов по услугам в размере 6,807 тыс. руб.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	14,084	14,318

В 2018 году и 2019 году некредитная финансовая организация не выкупала собственных акций.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Информация об иных фактах и событиях, имеющих место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением указанных в Примечании 2, у Руководства Биржи отсутствует.

<p>_____ Директор (должность руководителя) «20» марта 2020 г.</p>		<p>_____ Наумов С. А. (фамилия, инициалы)</p>
<p>_____ Главный бухгалтер (должность) «20» марта 2020 г.</p>		<p>_____ Лопатникова Н.В. (фамилия, инициалы)</p>