

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»
за 2015 год

Март 2016 г.

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Национальная товарная биржа»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Национальная товарная биржа» за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Акционерного общества «Национальная товарная биржа», несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Национальная товарная биржа» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

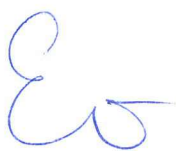
Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что, как указывается в пункте «События после отчетной даты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 17 февраля 2016 г. Общество изменило организационно правовую форму с Закрытого акционерного общества на Акционерное общество в рамках приведения учредительных документов в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытого акционерного общества «Национальная товарная биржа» за 2013 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 30 января 2014 г. с выражением немодифицированного мнения.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



Е.В. Зайчикова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

28 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027703001556.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, офис 516.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11601006996.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Акционерное общество "Национальная товарная биржа"	по ОКПО	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	59072673		
Вид экономической деятельности	Биржевая деятельность	по ОКВЭД	7703351333		
Организационно-правовая форма / форма собственности			67.11.1		
Непубличные акционерные общества	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
125009, Москва г, Кисловский Ср. пер, дом № 1/13, строение 4, офис 516					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	58 715	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5	6	6
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	58 720	6	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	17	17	17
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 604	5 516	4 526
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	80 000	100 000	100 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91 524	52 527	56 162
	Прочие оборотные активы	1260	182	175	210
	Итого по разделу II	1200	176 327	158 235	160 916
	БАЛАНС	1600	235 047	158 241	160 922

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 150	3 150	3 150
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(3 967)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	158	158	158
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	188 717	135 632	132 911
	Итого по разделу III	1300	192 025	138 940	132 252
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	39 189	13 825	25 603
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 833	5 476	3 067
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43 022	19 301	28 670
	БАЛАНС	1700	235 047	158 241	160 922

Руководитель



Наумов Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Биржевая деятельность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
59072673		
7703351333		
67.11.1		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	116 947	13 627
	Себестоимость продаж	2120	(70 527)	(25 749)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 420	(12 122)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	46 420	(12 122)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	16 836	10 883
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	3 060	9 584
	Прочие расходы	2350	(353)	(4 296)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 963	4 049
	Текущий налог на прибыль	2410	(12 878)	(1 328)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(314)	520
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53 085	2 721

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 085	2 721
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Наумов Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015 г.

за Январь - Декабрь 2015 г.					
		Форма по ОКУД		Коды	
		0710003			
		Дата (число, месяц, год)		31	12
		по ОКПО		59072673	
Организация		Акционерное общество "Национальная товарная биржа"			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7703351333	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		67.11.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС		12267	
Непубличные акционерные общества		Частная собственность		16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	3 150	(3 967)	-	158	132 911	132 252
Увеличение капитала - всего:	3210	-	3 967	-	-	2 721	6 688
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 721	2 721
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа акций другим акционерам	3217	-	3 967	-	-	-	3 967
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды	3227	X		X		X		X		X		-	-
-----------	------	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	---

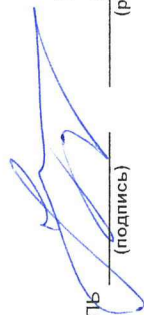
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	3 150	-	-	158	135 632	138 940
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	53 085	53 085
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	53 085	53 085
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	3 150	-	-	158	188 717	192 025

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	132 252	2 721	3 967	138 940
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	132 252	2 721	3 967	138 940
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	132 911	2 721	-	135 632
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	132 911	2 721	-	135 632
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	192 025	138 940	132 252



Руководитель

Наумов Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Биржевая деятельность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные

общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2015
59072673		
7703351333		
67.11.1		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	512 103	236 861
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 595	3 173
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, полученные от участников торгов	4114	143 746	23 877
прочие поступления	4119	18 762	9 811
Платежи - всего	4120	(421 862)	(248 550)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(39 692)	(11 710)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 909)	(7 929)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6 846)	(155)
возврат участникам торгов	4125	(17 722)	(21 028)
прочие платежи	4129	(23 693)	(7 728)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	90 241	(11 689)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(51 244)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 244)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51 244)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	8 054
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	8 054
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	8 054
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	38 997	(3 635)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	52 527	56 162
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	91 524	52 527
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Наумов Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015г.	-	-	58 715	-	-	-	-	58 715	-
в том числе:	5110	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2015г.	-	-	58 715	-	-	-	-	58 715	-
	5111	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

14

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2014г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2014г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015г.	-	58 715	-	(58 715)	-
	5190	за 2014г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2015г.	-	58 715	-	(58 715)	-
	5191	за 2014г.	-	-	-	-	-
ТСК "УРОЖАЙ"							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015г.	50	(45)	-	-	-	-	-	50
	5210	за 2014г.	50	(44)	-	-	-	-	-	50
в том числе:										
Офисное оборудование	5201	за 2015г.	40	(40)	-	-	-	-	-	40
	5211	за 2014г.	40	(40)	-	-	-	-	-	40
прочие	5202	за 2015г.	10	(5)	-	-	-	-	-	10
	5212	за 2014г.	10	(4)	-	-	-	-	-	10
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5221	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2014г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2014г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 080	1 080	1 080
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015г.	100 000	-	325 000	(345 000)	-	-	80 000	-
	5315	за 2014г.	100 000	-	100 000	(100 000)	-	-	100 000	-
в том числе: депозитные счета	5306	за 2015г.	100 000	-	325 000	(345 000)	-	-	80 000	-
	5316	за 2014г.	100 000	-	200 000	(200 000)	-	-	100 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015г.	100 000	-	325 000	(345 000)	-	-	80 000	-
	5310	за 2014г.	100 000	-	100 000	(100 000)	-	-	100 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2015г.	17	-	6	(6)	-	-	X	17	-
	5420	за 2014г.	17	-	12	(12)	-	-	X	17	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015г.	17	-	6	(6)	-	-	-	17	-
	5421	за 2014г.	17	-	12	(12)	-	-	-	17	-
Готовая продукция	5402	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2015г.	5 516	-	127 909	12 723	(141 544)	-	-	-	-	-	4 604	-
	5530	за 2014г.	4 527	-	26 959	8 104	(34 074)	-	-	-	-	-	5 516	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2015г.	591	-	117 487	-	(117 246)	-	-	-	-	-	832	-
	5531	за 2014г.	295	-	22 221	-	(21 925)	-	-	-	-	-	591	-
Авансы выданные	5512	за 2015г.	453	-	2 096	-	(1 711)	-	-	-	-	-	838	-
	5532	за 2014г.	34	-	1 801	-	(1 382)	-	-	-	-	-	453	-
Прочая	5513	за 2015г.	4 472	-	8 326	12 723	(22 587)	-	-	-	-	-	2 934	-
	5533	за 2014г.	4 198	-	2 937	8 104	(10 767)	-	-	-	-	-	4 472	-
	5514	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2015г.	5 516	-	127 909	12 723	(141 544)	-	-	X	X	X	4 604	-
	5520	за 2014г.	4 527	-	26 959	8 104	(34 074)	-	-	X	X	X	5 516	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	5551	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты											
займы	5552	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2015г.	13 825	284 126	(258 762)	-	-	-	-	-	39 189
	5580	за 2014г.	25 603	43 485	(54 974)	(289)	-	-	-	-	13 825
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015г.	1 102	118 027	(107 636)	-	-	-	-	-	11 493
	5581	за 2014г.	2 442	12 018	(13 358)	-	-	-	-	-	1 102
	5562	за 2015г.	711	1 285	(1 338)	-	-	-	-	-	657
	5582	за 2014г.	815	926	(10 310)	-	-	-	-	-	710
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015г.	1 444	10 914	(7 598)	-	-	-	-	-	4 760
	5583	за 2014г.	99	5 721	(4 376)	-	-	-	-	-	1 444
	5564	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2015г.	10 659	153 900	(142 190)	-	-	-	-	-	22 279
	5586	за 2014г.	22 248	24 820	(36 209)	(289)	-	-	-	-	10 569
прочая	5567	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2015г.	13 825	284 126	(258 762)	-	X	-	X	X	39 189
	5570	за 2014г.	25 603	43 485	(54 974)	(289)	X	-	X	X	13 825
Итого											

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Материальные затраты	5610	-	2
Расходы на оплату труда	5620	7 212	7 006
Отчисления на социальные нужды	5630	1 712	1 467
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	61 603	17 274
Итого по элементам	5660	70 527	25 749
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	70 527	25 749

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 476	4 741	(3 324)	(3 060)	3 833
в том числе:						
резерв на выплату годового вознаграждения за 2015 год	5701	-	3 654	-	-	3 654
резерв на выплату годового вознаграждения за 2014 год	5702	3 126	-	(1 278)	(1 848)	-
резерв по неиспользованным отпускам	5703	2 350	1 087	(2 046)	(1 212)	179

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ТОВАРНАЯ БИРЖА» ЗА 2015 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее – «Биржа») создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации.

На 31 декабря 2015 г. полное фирменное наименование Биржи на русском языке: Закрытое акционерное общество «Национальная товарная биржа».

Сокращенное фирменное наименование Биржи на русском языке: ЗАО НТБ.

Полное наименование Биржи на английском языке: Closed Joint-Stock Company «National Mercantile Exchange».

Сокращенное фирменное наименование Биржи на английском языке: NAMEX.

На момент публикации отчетности полное фирменное наименование Биржи на русском языке: Акционерное общество «Национальная товарная биржа».

Сокращенное фирменное наименование Биржи на русском языке: АО НТБ.

Полное наименование Биржи на английском языке: Joint-Stock Company «National Mercantile Exchange».

Сокращенное фирменное наименование Биржи на английском языке: NAMEX.

Дата образования/государственной регистрации: 3 июля 2002 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29 июля 2002 г. серия 77 № 004275422, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Центральному Административному округу г. Москвы, ОГРН 1027703001556.

Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 7703351333.

Код причины постановки на налоговый учет: КПП 770301001.

Юридический и фактический адрес Биржи: 125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., дом 1/13, стр. 4, офис 516.

Целями деятельности Биржи являются:

- создание условий, обеспечивающих справедливую торговлю для всех участников товарного рынка;
- обеспечение надежного и эффективного расчетного обслуживания участников рынков;
- содействие развитию инфраструктуры товарного рынка в Российской Федерации;
- содействие участникам товарного рынка в создании и развитии организованного товарного рынка;
- обеспечение открытости и доступности информации о состоянии товарного рынка.

Биржа осуществляет деятельность товарной биржи. Основным видом деятельности Биржи является организация биржевой торговли на рынках наличного товара и товарных срочных (производных) инструментов (фьючерсов и опционов) в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа» имеет Лицензию Биржи № 077-008 от 25 декабря 2013 г. без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. акционерами Биржи являлись:

№ п/п	Наименование (полное)/ФИО	Вид зарегистрированного лица	Кол-во акций	Доля в уставном капитале
	Общество с ограниченной ответственностью «МБ Технологии»	Владелец	300	9,53%
	Злочевский Аркадий Леонидович	Владелец	250	7,94%
	Закрытое акционерное общество «СМВБ»	Владелец	250	7,94%
	Чередниченко Ирина Ивановна	Владелец	100	3,17%
	Общество с ограниченной ответственностью «ММВБ-Финанс»	Владелец	300	9,52%
	Компания «СМА Small Systems AB»	Владелец	100	3,17%
	Союз сахаропроизводителей России	Владелец	70	2,22%
	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»	Владелец	1 350	42,86%
	Акционерное общество «Объединенная зерновая компания»	Владелец	300	9,53%
	Закрытое акционерное общество «Зерновая компания «Разгуляй»	Владелец	100	3,17%
	Российский Зерновой Союз	Владелец	30	0,95%
	Итого		3150	100,00%

Органы управления Биржи:

- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный Совет;
- Правление;
- Директор.

Высшим органом управления Биржи является Общее собрание акционеров.

Наблюдательный Совет выполняет функции совета директоров акционерного общества и осуществляет общее руководство деятельностью Биржи, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров Биржи.

В состав Наблюдательного Совета Биржи входят:

ФИО	Наименование организации	Должность
Орленко М.Ю.	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»	Директор департамента товарного рынка
Анохин Н.В.	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»	Директор Сибирского филиала ОАО Московская Биржа
Игумнова А.М.	АО «Объединенная зерновая компания»	ВРИО генерального директора
Злочевский А.Л.	Российский Зерновой Союз	Президент
Рогачев О.Н.	ЗАО «Русагротранс»	Первый заместитель генерального директора
Наумов С.А.	АО «Национальная товарная биржа»	Директор
Шеметов А.В.	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»	Заместитель Председателя Правления (на дату выпуска отчета полномочия прекращены)

Коллегиальный исполнительный орган – Правление.

В состав Правления входят:

Наумов С.А.	Директор
Кубарев С.В.	Главный бухгалтер
Китченко О.Г.	Заместитель Директора

Руководство текущей деятельностью Биржи осуществляется Директором Биржи.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Биржи осуществляется Ревизионной комиссией.

В состав Ревизионной комиссии входят:

Тузлукова Н.В.	Начальник Управления отчетности, налогообложения и затрат, заместитель Главного бухгалтера ПАО Московская Биржа
Сухачев В.В.	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО Московская Биржа
Михеева Т.А.	Начальник Департамента бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер АО «Объединенная зерновая компания»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика

Учетная политика Биржи формируется Главным бухгалтером и утверждается Директором НТБ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Бирже, соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций несет Директор Биржи.

Бухгалтерский учет на Бирже ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Биржи за 2015 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1-С Предприятие».

Оценочные обязательства

У организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности могут возникать, оценочные значения отдельных обязательств с неопределенной величиной или сроком исполнения. Неопределенность оценочных значений возникает из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий организации, когда установившейся прошлой практикой или заявлением организация указала другим лицам, что она принимает на себя определенные обязанности.

Оценочные обязательства – это предстоящие расходы общества, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательства, исполнения договоров. Возникают оценочные обязательства при одновременном выполнении трех условий:

- в результате деятельности у организации возникает та, или иная обязанность, которую необходимо исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности произойдет уменьшение экономических выгод;
- сумма расходов, которая связана с выполнением данной обязанности, может быть обоснованно определена.

Биржа ежеквартально по состоянию на отчетную дату осуществляет оценку дебиторской задолженности с целью определения сомнительной дебиторской задолженности и создания резервов с отнесением их на финансовый результат.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена в срок, превышающий на шесть месяцев срок, установленный условиями договора (соглашения), и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность по расчетам между организациями, входящими в Группу Московская Биржа.

Сумма резервов на оплату отпусков формируется, исходя из неиспользованных дней отпуска, по каждому сотруднику с учетом его среднего заработка с отчислениями в страховые фонды.

Порядок создания резервов по оплате отпускных

Величина резервов на оплату отпусков формируется ежеквартально. Сумма резервов формируется исходя из неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику с учетом его среднедневного заработка с отчислениями в страховые фонды.

Корректировка размера обязательств по отпускам сотрудников для формирования резервов осуществляется ежеквартально по состоянию на отчетную дату, с учетом произведенных расчетов. Статьи расходов, на которые относятся отчисления в резерв, совпадают со статьей расходов, в которую включается зарплата работников.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и объекты интеллектуальной собственности (исключительные права), используемые в производстве в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение; исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ;
- исключительное право на товарный знак, фирменное наименование;
- владение «ноу-хау», секретной формулой, информацией в отношении коммерческого опыта.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом ежемесячно (в последний день месяца) по нормам, рассчитанным Биржей, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования соответствующего предмета нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией в актах ввода их в эксплуатацию на основании документации передающей стороны либо экспертным путем. Срок полезного использования для объектов нематериальных активов на Бирже составляет 5 лет.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Биржи относятся депозиты в кредитных организациях. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение активов в качестве финансовых вложений, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Аналитический учет финансовых вложений Биржи ведет по единицам бухгалтерского учета: депозиты – по организациям, в которых размещены средства.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления Отчета о движении денежных средств Биржа включает в состав денежных средств эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения в депозит типа овернайт.

В целях составления Бухгалтерского баланса Биржа включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей или возмещений в бюджетную систему Российской Федерации.

Учет доходов

Доходы Биржи признаются по методу начисления и делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- комиссия, взимаемая в соответствии с правилами биржевых торгов, и другие сборы в соответствии с внутренними документами Биржи (членские и вступительные взносы);
- доходы от реализации информационно-консультационных услуг;
- прочие виды доходов от иной уставной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности Биржи являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности. Моментом признания в составе доходов вступительных членских взносов в биржевые секции с учетом принятых решений Биржи, как организатора торгов, в части оплаты указанных взносов, является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата фактического поступления от члена биржевой секции на счет Биржи вступительного (членского) взноса;
- дата начала фактического участия в биржевых торгах в соответствующей секции биржевого рынка (в случае предоставления отсрочки или льготы по уплате вступительных членских взносов).

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные от размещения временно свободных денежных средств Биржи;
- чрезвычайные доходы
- прочие доходы.

К внереализационным доходам относятся:

- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров и прочие;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- прочие доходы.

Величина поступлений по прочим и внереализационным доходам определяется аналогично выручке от обычных видов деятельности. Неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Учет расходов

Расходы Биржи признаются по методу начисления и делятся на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами от обычных видов деятельности Биржи являются все затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сформированные по котловому методу с разбивкой по статьям затрат.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иных формах и (или) величине кредиторской задолженности. Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Для целей формирования себестоимости оказываемых услуг расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

К прочим расходам относятся:

Прочие расходы, такие как:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы, связанные с участием в других организациях;
- отчисления в резервы, создаваемые в соответствии с ПБУ и настоящей Учетной политикой.

Внереализационные расходы, такие как:

- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисления средств, взносов, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на спортивные мероприятия, отдых и прочие культурно-развлекательные мероприятия;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных кредитором. К прочим расходам относятся и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На данном счете отражены расходы, связанные с:

- приобретением неисключительных прав, лицензий;
- другими расходами, относящимися к будущим периодам.

При этом списание на затраты расходов будущих периодов осуществляется в том отчетном периоде, когда они имели место. Срок списания определяется исходя из срока установленного в условиях договора и иных документах.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В соответствии с п. 21 ПБУ 18/02 налог на прибыль для целей налогообложения признается текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком), который определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Размер текущего налога на прибыль определяется в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Текущий налог на прибыль».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством. Условный расход (условный доход) отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Текущий налог на прибыль».

Бухгалтерская прибыль рассчитывается в соответствии с Правилами бухгалтерского учета и определяется на счете 99 «Прибыли и убытки» путем суммирования сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Постоянное налоговое обязательство учитывается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Текущий налог на прибыль».

Постоянные разницы – это доходы или расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и не признаваемые в налоговом учете. Постоянные разницы складываются из:

- сверхнормативных расходов, в том числе: сверхнормативных командировочных, рекламных, представительских, расходов на медицинское страхование работников и др.;
- расходов, не признаваемых в налоговом учете, в том числе: расходов на медицинское страхование членов семей работников, выплаты материальной помощи, членских корпоративных взносов в некоммерческие и общественные организации, членом которых является Биржа, и др.

Постоянные разницы учитываются на счетах бухгалтерского учета, обособлено по видам возникающих разниц.

Отложенный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Вычитаемые временные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу в других отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы складываются из:

- превышения суммы амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, над суммой амортизации, начисленной в налоговом учете;
- суммы разницы между остаточной стоимостью реализованных основных средств, учтенной в бухгалтерском учете, и стоимостью реализованных основных средств, учтенной в налоговом учете;
- суммы разницы между остаточной стоимостью списанных, не полностью амортизированных основных средств в бухгалтерском учете и остаточной стоимостью списанных, не полностью амортизированных основных средств в налоговом учете;
- суммы убытков, учтенных в бухгалтерском учете и неучтенных при формировании налоговой базы отчетного периода, но которые будут учтены в целях налогообложения в последующих отчетных периодах.

Учет сумм отложенного налогового актива ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе субсчетов, открываемых отдельно по каждому виду возникающих разниц в целом за отчетный период, в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Текущий налог на прибыль». По мере возникновения новых видов разниц, неучтенных в предыдущем отчетном периоде и не предусмотренных Планом счетов, Биржа имеет право открывать новые субсчета по дате возникновения разниц.

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Налогооблагаемые временные разницы – это доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль (убыток) – в других отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы складываются из:

- сумм превышения амортизации основных средств, учтенной в налоговом учете, над начисленной амортизацией основных средств, отраженной в бухгалтерском учете;
- сумм расходов, которые по правилам бухгалтерского учета формируют стоимость основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей, а в налоговом учете формируют (уменьшают) налоговую базу отчетного периода;
- других операций.

Учет сумм отложенного налогового обязательства ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе субсчетов, открываемых отдельно по каждому виду возникающих разниц в целом за отчетный период, в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Текущий налог на прибыль». По мере возникновения новых видов разниц, неучтенных в предыдущем отчетном периоде и не предусмотренных Планом счетов, Биржа имеет право открывать новые субсчета по дате возникновения разниц.

Отражение в учете сумм доходов и расходов, приводящих к возникновению постоянных и временных разниц, осуществляется на дату возникновения. Суммы постоянного налогового обязательства, отложенных налогового актива и налогового обязательства, подлежащие отражению на счетах бухгалтерского учета 09, 77, 99 и 68, рассчитываются ежеквартально.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сальдо по субсчету «Текущий налог на прибыль» на счете 68 «Расчеты с бюджетом» и списывается на субсчет «Налог на прибыль» счета 68 в последний день отчетного периода с целью отслеживания своевременной уплаты в бюджет.

Изменения сравнительных показателей

В 2015 году существенных изменений в Учетной политике не произошло.

В 2016 году внесение изменений в Учетную политику Общества не планируется.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Нематериальные активы

В 2015 году Биржа приняла решение о приобретении средства проведения торгов программного комплекса «Торгово – клиринговая система товарного рынка» (ТКС «УРОЖАЙ»). Дата введения ТКС «УРОЖАЙ» 14 декабря 2015 года. Срок полезного использования ПО 5 лет.

тыс. руб.

Наименование показателя	Поступило	Первоначальная стоимость
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	58 715	58 715

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Поступления и выбытия финансовых вложений показаны в Таблице 3.1 без приобретений и выбытий ценных бумаг в течение одного периода.

Все финансовые вложения выражены в рублях. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. нет финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте.

Все временно свободные денежные средства Общество размещает в краткосрочные депозиты АО АКБ «НКЦ». В суммы, отраженные по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», включены следующие депозиты:

тыс. руб.

Название банка	2015 г.			2014 г.			2013 г.		
	Сумма вклада, тыс. руб.	%	Дата окончания	Сумма вклада, тыс. руб.	%	Дата окончания	Сумма вклада, тыс. руб.	%	Дата окончания
АО НКЦ	20 000	10.95	11.01.2016	50 000	9.87	01.06.2015	30 000		03.03.2014
	60 000	11.39	30.05.2016	50 000	10.20	05.10.2015	20 000		08.04.2014
АО ЮКБ	–	–	–	–	–	–	20 000		03.03.2014
	–	–	–	–	–	–	30 000		08.04.2014
Итого	80 000			100 000			100 000		

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах Таблицы 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и Таблицы 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» включена дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшиеся и погашенные в одном отчетном периоде в развернутом виде.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе Биржи по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлены следующие суммы:

тыс. руб.

Наименование счёта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расчетные счета	48 967	15 816	28 344
Прочие специальные счета типа овернайт	42 557	36 711	27 818
Итого	91 524	52 527	56 162

Оценочные обязательства

Информация о наличии оценочных обязательств в виде резервов на выплату вознаграждения и резерва по неиспользованным отпускам представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Выплата вознаграждений за счет сформированного резерва запланирована на март 2016 года. Резерв по неиспользованным отпускам будет использован в течение 2016 года.

Уставный капитал

На 31 декабря 2015 г. уставный капитал Биржм составляет 3 150 000 (три миллиона сто пятьдесят тысяч) рублей и разделен на 3 150 (три тысячи сто пятьдесят) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая (размещенные акции). Уставный капитал полностью оплачен. Дивиденды по итогам 2014 финансового года было решено не объявлять и не выплачивать.

Прибыль на одну акцию

Согласно требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2000 г. № 29н Обществом произведен следующий расчет.

Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение всего 2015 года, составило 3 150 штук.

тыс. руб.

	2015 г.	2014 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	53 085	2 721
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	3 150	3 150
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	16,85238	0,86381

У Биржи нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Информация по доходам и расходам

Доходы общества в результате осуществления хозяйственной деятельности в 2015 году были сформированы из следующих основных источников:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	2015 г.	2014 г.
Выручка	116 947	13 627
Биржевой сбор	112 196	10 305
Передача прав на использование Биржевой информации	3 000	3 000
Прочие доходы	1 751	322
Прочие доходы	19 896	20 468
Операции с собственными ценными бумагами	—	8 054
Проценты по депозитам	12 723	8 104
Проценты по счетам "овернайт" и расчетным счетам	4 113	2 779
Создание и использование резервов	3 060	1 181
Списание просроченной задолженности	—	349
Итого прочие доходы	136 843	34 095

Расходы в результате осуществления хозяйственной деятельности в 2015 году составили 70 880 тыс. руб., в 2014 году – 30 045 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2015 г.	2014 г.
Расходы на продажу (Таблица 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах)	70 527	25 749
Услуги по обеспечению торгов	33 613	3 088
Информационно-технологические услуги	11 290	936
Оплата труда	11 157	12 038
Функции регионального представителя	8 663	3 144
Страховые взносы (ранее ЕСН)	2 497	2 462
Прочие расходы	3 307	4 081
Прочие расходы	353	4 296
Госпошлины	105	2
Услуги банков	95	75
Услуги по ведению и хранению реестра ценных бумаг акционеров	81	25
Прочие расходы в пользу физ. лиц	24	41
Страхование членов семей работников	20	37
Расходы на проведение собраний акционеров и участников	17	29
Невозмещаемый НДС	11	13
Операции с собственными ценными бумагами	—	3 967
Членские взносы	—	108
Итого прочие расходы	70 880	30 045

Расчету по налогу на прибыль

Прибыль Биржи до налогообложения от ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году составила 65 963 тыс. руб. В 2015 году текущий налог на прибыль составил сумму равную 12 878 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в 2015 году состоит из условного расхода по налогу на прибыль в сумме 13 193 тыс. руб., постоянного налогового обязательства в сумме (314) тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство в Отчете о финансовых результатах за 2015 год представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, признанных в течение отчетного периода, и отражено свернуто:

Разницы, формирующие постоянные налоговые обязательства:

- суммы разницы доходов, учтенных на балансовом счете 91.01 «Прочие доходы» в размере 3 060 тыс. руб.

Разницы, формирующие постоянные налоговые активы:

- суммы разницы расходов, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете, учтенную на балансовом счете 91.02 «Прочие расходы» в размере 57 тыс. руб.
- суммы разницы расходов, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете, учтенную на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» в размере 1 432 тыс. руб.

Прибыль Биржи до налогообложения от ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году составила 4 049 тыс. руб. В 2014 году текущий налог на прибыль составил сумму равную 1 328 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в 2015 году состоит из условного расхода по налогу на прибыль в сумме 808 тыс. руб., постоянного налогового актива в сумме 520 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство в Отчете о финансовых результатах за 2014 год представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, признанных в течение отчетного периода, и отражено свернуто:

Разницы, формирующие постоянные налоговые обязательства:

- суммы разницы доходов, учтенных на балансовом счете 91.01 «Прочие доходы» в размере 1 181 тыс. руб.

Разницы, формирующие постоянные налоговые активы:

- суммы разницы расходов, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете, учтенную на балансовом счете 91.02 «Прочие расходы» в размере 203 тыс. руб.
- суммы разницы расходов, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете, учтенную на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» в размере 3 575 тыс. руб.

Связанные стороны

Компания в отчетном периоде производила операции со следующими компаниями Группы «Московская Биржа»:

1. Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (основное хозяйственное общество).
2. Акционерное общество «Национальный клиринговый центр» (прочая связанная сторона).
3. Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (прочая связанная сторона).
4. Общество с ограниченной ответственностью «МБ Технологии» (прочая связанная сторона).

Общество с ограниченной ответственностью «МБ Финанс» (прочая связанная сторона).

Все расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами. Движение денежных средств практически полностью совпадает с операциями, перечисленными ниже, за исключением стоимостных показателей по незавершенным расчетам.

Стоимостные показатели расчетов со связанными сторонами за 2015 год, 2014 год:

тыс. руб.

Виды операций	2015 г.		2014 г.	
	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Выручка без учета НДС	3 000	540	3 000	–
Доходы от реализации работ, услуг, сервисные сборы	3 000	540	3 000	–
Прочие доходы	–	12 723	8 054	7 363
Проценты к получению	–	12 723	–	7 363
Операции с собственными ценными бумагами	–	–	8 054	–
Расходы, включенные в себестоимость без НДС	36 985	91	6 493	67
Функции регионального представителя	7 400	–	2 715	–
Услуги по управлению персоналом	300	–	300	–
Услуги по обеспечению торгов	28 575	6	2 633	10
Аренда офисных помещений	709	–	845	–
Прочие расходы	–	85	–	57
Прочие расходы	–	40	–	30
Услуги банков	–	40	–	30
Финансовые операции				
Размещение депозитов	–	325 000	–	200 000
Погашение депозитов	–	345 000	–	200 000

Стоимостные показатели по незавершенным расчетам на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг. представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Суммы указаны с НДС	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	295	1 632	–	904	295	790
Кредиторская задолженность	8 018	6	981	2	2 265	7
Размещенные депозиты	–	80 000	–	100 000	–	50 000

Размер вознаграждения, выплаченного органам управления Биржи, составил в 2015 году 6 219 тыс. руб., в 2014 году – 5 591 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

Биржа осуществляет основную деятельность в Московском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Биржи и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Биржи. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом АО «НТБ» не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Биржа осуществляет свою деятельность, Биржа предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Биржа.

Налогообложение

Деятельность Биржи осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Биржи применительно к операциям и деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными контролирующими органами в любой момент в будущем. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Биржи, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство Биржи считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Биржа сможет отстаивать свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

Оценка рисков и механизмы управления рисками

Операционный риск

Под операционным риском понимается риск возникновения расходов (убытков) организатора торговли в связи с осуществлением им деятельности, предусмотренной Законом об организованных торгах, в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений организатора торговли, штатной работы программно-технических средств организатора торговли, правил и требований к совершению организатором торговли операций, в том числе по причине ошибок, недобросовестных или умышленных действий работников организатора торговли, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

К основным методам управления (способам минимизации) операционным риском, используемым Обществом, относятся:

- разработка организационной структуры, внутренних правил и процедур совершения операций, порядка разделения полномочий, утверждения (согласования) и подотчетности по проводимым операциям, позволяющих исключить (минимизировать) возможность возникновения факторов операционного риска;
- разработка контрольных мероприятий по итогам анализа статистических данных;
- осуществляемого с целью выявления типичных операционных рисков на основе повторяющихся событий операционного риска;
- контроль соблюдения установленных правил и процедур;
- развитие систем автоматизации технологий осуществляемых операций и защиты информации;
- страхование, включая как традиционные виды имущественного и личного страхования (страхование зданий, иного имущества от разрушений, повреждений, утраты в результате стихийных бедствий и других случайных событий, а также в результате действий третьих лиц, сотрудников; страхование сотрудников от несчастных случаев и причинения вреда здоровью), так и страхование специфических рисков профессиональной деятельности, как на комплексной основе, так и применительно к отдельным видам рисков;
- разработка системы мер по обеспечению непрерывности финансово-хозяйственной деятельности при совершении операций, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

Регуляторный риск

Под регуляторным риском понимается риск возникновения расходов (убытков) организатора торговли в результате несоответствия организатора торговли, а также осуществляемой им деятельности требованиям Закона об организованных торгах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков, а также устава и внутренних документов организатора торговли, связанным с деятельностью организатора торговли.

Регуляторный риск возникает из-за предусмотренной законом или иным нормативным правовым актом прямой или косвенной (вызванной нечеткостью формулировок) возможностью воздействия ограничительного характера со стороны регулирующих органов на бизнес-процессы компаний.

С целью контроля уровня регуляторного риска на регулярной основе осуществляется мониторинг информации по законодательству анализируются проекты нормативно-правовых актов, экспертные заключения подразделений компании, ответственных за взаимодействие с государственными органами, подразделений стратегии.

Стратегический риск

Под стратегическим риском подразумевается риск возникновения расходов (убытков) организатора торговли в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития организатора торговли.

Мерами по минимизации стратегических рисков являются: фиксирование во внутренних документах, в том числе и в уставе, разграничение полномочий органов управления по принятию решений; контроль обязательности исполнения принятых вышестоящим органом решений нижестоящими подразделениями; определение внутреннего порядка согласования изменений в документах и процедурах, касающихся принятия решений; проведение анализа влияния факторов стратегического риска на показатели деятельности; мониторинг ресурсов, в том числе финансовых, материально-технических, людских для реализации стратегических задач.

Риск потери деловой репутации

Под риском потери деловой репутации (репутационный риск) понимается риск возникновения расходов (убытков) организатора торговли в результате уменьшения числа участников торгов или уменьшения объема торгов вследствие формирования в обществе негативного представления об операционной (технической) устойчивости организатора торговли, качестве оказываемых им услуг или характере деятельности в целом.

Использование методов и инструментов управления риском потери деловой репутации и выбор мер реагирования на события, связанные с угрозой потери деловой репутации Биржи, осуществляется в рамках общей стратегии Общества.

Кредитные риски

Руководство Биржи оценивает кредитные риски как минимальные, так как размещение свободных денежных средств осуществляется в банки, являющиеся связанными сторонами, крупные российские банки (рейтинг не ниже BBB- по международной шкале Fitch), банки с иностранным участием (рейтинг не ниже BBB- по международной шкале Fitch). Руководство Общества оценивает операционные риски организации, как минимальные.

Валютные риски

Биржа оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Биржа не подвержена влиянию валютного риска.

Прочие риски

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. В связи с чем, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 г. не был создан.

Чистые активы

Чистые активы Биржи возросли на 53 085 тыс. рублей (38,2%) с 138 940 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г. и составили 192 025 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	58 715	
2.	Основные средства	1150	5	6
3.	Незавершенное строительство	1190		
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160		
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170 + 1240	80 000	100 000
6.	Прочие внеоборотные активы <2>	1120 + 1130 + 1140 + 1180		
7.	Запасы	1210	17	17
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—
9.	Дебиторская задолженность <3>	1230	4 603	5 516
10.	Денежные средства	1250	91 524	52 527
11.	Прочие оборотные активы	1260	182	175
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		235 047	158 235
II. Пассивы				
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		
14.	Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420		
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510		
16.	Кредиторская задолженность	1520	39 189	13 825
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207		
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	3 833	5 476
19.	Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550		
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		43 022	19 301
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		192 025	138 940

Чистые активы Биржи на последний день анализируемого периода существенно превышают размер уставного капитала. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям п. 4 ст. 35 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах» к величине чистых активов акционерного общества.

События после отчетной даты

10 февраля 2016 г. на внеочередном на Общем собрании акционеров Закрытого акционерного общества «Национальная товарная биржа» было утверждено новое фирменное наименование компании – Акционерное общество «Национальная товарная биржа» в соответствии с изменившимися требованиями Гражданского кодекса РФ. Новое фирменное наименование и соответствующие изменения Устава Биржи вступили в силу с 17 февраля 2016 г., день регистрации регистрирующим органом Устава Биржи в новой редакции.

О прочих фактах и событиях после формирования отчетности, которые могут повлиять на финансовое положение организации в 2015 году Руководству Биржи на момент составления настоящей отчетности не известно.

Директор

С.А. Наумов

Главный бухгалтер

С.В. Кубарев

28 марта 2016 г.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 50 листов

