

Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»
за 2016 год
Март 2017 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Организация	9
2. Принципы составления финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	10
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках	19
5. Комиссионные доходы	20
6. Процентные доходы	20
7. Административные и прочие операционные расходы	20
8. Расходы на персонал	20
9. Налог на прибыль	21
10. Денежные средства и их эквиваленты	23
11. Средства в финансовых организациях	23
12. Нематериальные активы	24
13. Прочие активы	25
14. Кредиторская задолженность	25
15. Прочие обязательства	25
16. Уставный капитал	26
17. Условные и договорные обязательства	26
18. Операции со связанными сторонами	27
19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	29
20. Управление капиталом	30
21. Политика управления рисками	31
22. События после отчетной даты	34

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство Акционерного общества «Национальная товарная биржа» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления 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. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность 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 финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Национальная товарная биржа» по состоянию на 31 декабря 2016 г., его финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

24 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027703001556.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, оф. 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050953.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Комиссионные доходы	5	73 110	107 338
Процентные доходы	6	14 008	16 836
Прочие доходы		1 050	–
Операционные доходы		88 168	124 174
Административные и прочие операционные расходы	7	(50 108)	(48 190)
Расходы на персонал	8	(14 556)	(10 812)
Прибыль до налогообложения		23 504	65 172
Расходы по налогу на прибыль	9	(4 535)	(13 049)
Чистая прибыль		18 969	52 123
Итого совокупный доход		18 969	52 123

Директор
Наумов С.А.

24 марта 2017 г.
Москва



Главный бухгалтер
Кубарев С.В.

24 марта 2017 г.
Москва

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	10	83 501	68 243
Средства в финансовых организациях	11	142 790	104 383
Предоплата по текущему налогу на прибыль		936	–
Нематериальные активы	12	47 857	58 136
Отложенные налоговые активы	9	1 213	1 118
Прочие активы	13	1 409	3 009
Итого активы		277 706	234 889
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников торгов		58 704	22 349
Кредиторская задолженность	14	3 904	11 906
Обязательства по текущему налогу на прибыль		–	4 686
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		284	73
Прочие обязательства	15	4 460	4 490
Итого обязательства		67 352	43 504
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	3 150	3 150
Добавочный капитал		3 270	3 270
Нераспределенная прибыль		203 934	184 965
Итого капитал		210 354	191 385
Итого обязательства и капитал		277 706	234 889

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		23 504	65 172
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		12 110	579
Чистое изменение начисленного процентного дохода		(2 983)	1 707
Чистое изменение начисленного комиссионного дохода		(119)	(237)
Чистое изменение начисленных расходов		(7 605)	8 377
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		24 907	75 598
Изменения операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Средства в финансовых организациях		(35 424)	11 135
Прочие активы		1 641	(1 314)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников торгов		36 355	11 697
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		211	(1 371)
Прочие обязательства		(427)	(53)
Денежные потоки от операционной деятельности до налогообложения		27 263	95 692
Налог на прибыль уплаченный		(10 252)	(6 846)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		17 011	88 846
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов		(1 753)	(58 715)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1 753)	(58 715)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		15 258	30 131
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	68 243	38 112
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	83 501	68 243

Сумма процентов, полученных Биржей в течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, составила 11 025 тыс. руб. и 18 543 тыс. руб. соответственно.

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
31 декабря 2014 года	3 150	3 270	132 842	139 262
Итого совокупный доход за период	–	–	52 123	52 123
31 декабря 2015 года	3 150	3 270	184 965	191 385
Итого совокупный доход за период	–	–	18 969	18 969
31 декабря 2016 года	3 150	3 270	203 934	210 354

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

1. Организация

Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее – «Биржа») является российской товарной биржей, учрежденной в Российской Федерации (далее – «РФ»). Биржа была основана в 2002 году как Закрытое акционерное общество «Национальная товарная биржа». 10 февраля 2016 года на внеочередном 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 года, день регистрации регистрирующим органом Устава Биржи в новой редакции.

Зарегистрированный офис Биржи располагается по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Средний Кисловский переулок, д. 1/13, стр. 4.

Биржа оказывает услуги по организации торгов на спот-рынке зерна, рынке производных товарных инструментов, а также услуги по организации государственных закупочных и товарных интервенций.

Биржа имеет лицензию биржи Центрального Банка Российской Федерации № 045-008 от 25 декабря 2013 года.

У Биржи нет дочерних предприятий, инвестиций в ассоциированные, либо совместные предприятия.

Биржа входит в Группу «Московская Биржа». По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа «Московская Биржа» владела 65,08% (31 декабря 2015 года: 61,90%) голосующих акций. Акции материнской компании Группы - Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ - РТС» (далее - ПАО Московская Биржа) - обращаются на организованном рынке; в структуре собственников ПАО Московская Биржа нет контролирующих акционеров.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы составления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если нет указания на иное. Функциональной валютой настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

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

3. Основные положения учетной политики

Признание доходов и расходов

Комиссионные доходы отражаются по принципу начисления, где выручка признается в отчете о совокупном доходе по факту оказания услуг.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива, а также в отнесении дохода или расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока использования долгового инструмента или (в зависимости от ситуации) более короткого периода до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Если финансовый актив был списан в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Прочие доходы и расходы отражаются по принципу начисления.

Денежные средства и их эквиваленты

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.

Средства в финансовых организациях

Средства в финансовых организациях включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период, а также средства на расчетных счетах в банках, относящиеся к гарантийным взносам участников биржевых торгов. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы отражения последующей переоценки указанных позиций раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по инвестиции в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива.

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации дебитора; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Балансовая стоимость займов и финансовых активов уменьшается на величину убытка от обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Биржа передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения;
- Биржа (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

После передачи Биржа проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Биржа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Биржа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Биржа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают в себя средства участников торгов, а также кредиторскую задолженность.

Средства участников торгов представляют собой гарантийные взносы. В соответствии с правилами биржевых торгов, для участия в торгах участники должны перечислить гарантийные взносы на расчетный счет Биржи. Депонированные средства не могут быть использованы Биржей на иные цели, кроме списания средств в счет уплаты биржевого сбора и перечисления штрафа в пользу государства в случае невыполнения участником торгов своих обязательств при проведении государственных закупочных и товарных интервенций.

Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. 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 прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости активов за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение срока полезного использования по ставке 20% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно по ставке 20% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации могут быть пересмотрены в будущем, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания нематериальных активов

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Биржа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Биржа оценивает возмещаемую стоимость единицы генерирующей денежный поток (далее – «ЕГДП»), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Биржи также распределяется на отдельные ЕГДП или наименьшие группы ЕГДП, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДП) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДП) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ЕГДП) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива/обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, не влияющей на момент совершения операции ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать период восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Текущий и отложенный налоги за год

Текущий и отложенный налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они относятся к позициям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае текущий и отложенный налог также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

Операционные налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды, за исключением случаев, когда иная систематическая основа отражения является более репрезентативной в отношении периода времени, в котором потребляются экономические выгоды от арендованного актива. Обязательства условного характера, возникающие по договорам операционной аренды, признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности в том случае, когда приток экономических выгод вероятен.

Пересчет иностранных валют

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующим спот-курсам функциональной валюты, действующим на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются на основании обменных курсов, действовавших на дату совершения операции.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Биржа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 г.

Принятие новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям в учетной политике Биржи, которая использовалась для отражения операций текущего и предшествующего годов.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Биржи:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочих совокупных доходов зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали какого-либо влияния на Биржу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Биржу, т.к. Биржа не применяет исключение из требования о консолидации.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

Еж егодные усовершенст вования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данные улучшения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Они включают, в частности, следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Биржи. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Биржи, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Биржа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования.

В части классификации и оценки новый стандарт требует, чтобы оценка всех финансовых активов, за исключением долевых и производных инструментов, проводилась на основе комбинированного подхода исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Вместо категорий, установленных МСФО (IAS) 39, вводятся следующие категории финансовых инструментов: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (СПУ), по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по амортизированной стоимости. МСФО (IFRS) 9 также разрешает компаниям продолжать классифицировать (но без права последующей реклассификации) финансовые инструменты, отвечающие критериям признания в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Долевые инструменты, не предназначенные для торговли, могут относиться в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, при этом доходы или расходы по таким инструментам в дальнейшем не подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках. Порядок учета финансовых обязательств в целом аналогичен требованиям МСФО (IAS) 39.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 кардинально меняет подход к учету обесценения финансовых активов. Вместо подхода на основе понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 вводится прогнозный подход, требующий отражения ожидаемых кредитных убытков. Биржа будет обязана признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также по обязательствам по предоставлению кредитов и договорам финансовой гарантии. Резерв должен оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам, обусловленным вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. В случаях, когда кредитный риск по инструменту значительно увеличился с момента его первоначального признания, резерв оценивается исходя из вероятности дефолта в течение всего срока актива.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ретроспективное применение является обязательным, но пересчет сравнительной информации не требуется. Влияние применения стандарта на дату перехода (1 января 2018 г.) необходимо отразить в составе нераспределенной прибыли. Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Биржа, но не повлияет на классификацию и оценку ее финансовых обязательств. Биржа не предполагает, что применение требований МСФО (IFRS) 9 по учету обесценения окажет существенное влияние на ее капитал. Для оценки величины такого влияния Биржа потребует провести детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтвержденную информацию, в том числе прогнозную.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты компания начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15.

Биржа не планирует применять МСФО (IFRS) 16 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 г. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 определяет принципы признания выручки и должен применяться ко всем договорам с покупателями. Однако процентные и комиссионные доходы, непосредственно связанные с финансовыми инструментами и договорами аренды, остаются вне сферы действия МСФО (IFRS) 15 и будут регулироваться другими действующими стандартами (например, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка должна признаваться по факту передачи товаров или услуг в размере возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Стандарт также содержит требования по раскрытию подробной информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями.

Биржа не планирует применять МСФО (IFRS) 15 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

В январе 2016 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», чтобы улучшить раскрытие компаниями информации о своей финансовой деятельности и обеспечить пользователям более точное представление об позиции компаний по ликвидности. Согласно новым требованиям, компании должны будут раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). Поправки вступают в силу 1 января 2017 г. В настоящее время Биржа оценивает влияние данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», относящиеся к классификации и оценке операций по выплатам на основе акций. Поправки призваны устранить расхождения в практике применения стандарта, но рассматривают ограниченный круг вопросов, касающихся только классификации и оценки. В поправках уточняются требования по трем основным областям:

- влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами;
- классификация операции по выплате на основе акций, условия которой разрешают компании удержать часть долевых инструментов, подлежащих передаче сотруднику, для выполнения обязанности по уплате соответствующего налога за этого сотрудника;
- порядок учета в случаях, когда модификация условий операции по выплате на основе акций требует ее реклассификации из категории операций с расчетами денежными средствами в категорию операций с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Применение поправок не потребует от компаний пересчета данных за предыдущие периоды; ретроспективное применение разрешается при условии, что компания примет решение применять все три поправки сразу и выполнит некоторые другие критерии. Также разрешается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Биржу.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» одновременно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки призваны устранить проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до того момента, как компании начнут применять новый стандарт по учету договоров страхования, который сейчас разрабатывается Советом по МСФО вместо МСФО (IFRS) 4. Согласно поправкам, компании, заключающие договоры страхования, могут выбрать один из двух вариантов: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 или использование метода наложения. Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 могут использовать компании, деятельность которых связана преимущественно со страхованием. Такие компании смогут продолжить применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», отложив применение МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2021 года, но не позднее этого срока. Компенсирующий подход предусматривает обязательную коррекцию прибыли или убытка, чтобы исключить их дополнительную волатильность, которая может возникнуть при одновременном применении МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4.

Временное освобождение разрешается впервые применить в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компенсирующий подход может быть выбран компанией при первом применении МСФО (IFRS) 9 и должен применяться ретроспективно в отношении финансовых активов, отнесенных в определенную категорию при переходе на МСФО (IFRS) 9. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Биржу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В январе 2016 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, разъясняющие порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, которые для целей бухгалтерского учета оцениваются по справедливой стоимости, а для целей налогового учета – по первоначальной стоимости. Биржа полагает, что применение данных поправок не окажет существенного влияния на его ее финансовую отчетность.

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Биржи руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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.

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности

Биржа регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Биржи под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности.

Биржа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Биржа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 31 декабря 2016 года общая стоимость дебиторской задолженности составляла 961 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 835 тыс. руб.). По данной дебиторской задолженности отсутствуют факторы обесценения.

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 отчете о финансовом положении. 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. См. Примечание 9.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

5. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Организация торгов на товарном рынке	70 110	104 338
Информационные услуги	3 000	3 000
Итого комиссионные доходы	73 110	107 338

6. Процентные доходы

Процентные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, составили 14 008 тыс. руб. и 16 836 тыс. руб. соответственно, включали в себя процентные доходы от размещения средств в банках, которые были отражены в финансовой отчетности по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, и в течение годов, закончившихся на указанные даты, остатки средств, размещенных в банках, не обесценивались.

7. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Услуги по обеспечению торгов	23 003	36 281
Амортизация (Прим. 12)	12 110	579
Профессиональные услуги	7 432	1 766
Налоги, кроме налога на прибыль	5 563	8 569
Операционная аренда	521	709
Расходы на рекламу	427	80
Командировочные расходы	147	16
Прочие расходы	905	190
Итого административные и прочие операционные расходы	50 108	48 190

Расходы на профессиональные услуги включают аудиторские услуги, услуги связи и почтовые услуги.

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расходы на персонал	11 546	8 466
Налоги на фонд оплаты труда	3 010	2 346
Итого расходы на персонал	14 556	10 812

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

9. Налог на прибыль

Биржа рассчитывает сумму налога на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

У Биржи возникают определенные постоянные налоговые разницы из-за отдельных расходов, не учитываемых при налогообложении.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения. Временные разницы, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

Налоговая ставка, используемая при сверке ниже, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, составляет 20% к уплате юридическими лицами в Российской Федерации от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Временные разницы включают:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Нематериальные активы	119	116	3	116
Прочие активы	–	3	(3)	–
Кредиторская задолженность	248	232	16	41
Прочие обязательства	846	767	79	(328)
	1 213	1 118	95	(171)
Отложенный налоговый доход /(расход)			95	(171)
Чистый отложенный актив	1 213	1 118		

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка расходов по налогу на прибыль с бухгалтерской прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прибыль до налогообложения	23 504	65 172
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	4 701	13 034
Налоговый эффект (доходов)/расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	(166)	15
Расходы по налогу на прибыль	4 535	13 049
Расходы по текущему налогу на прибыль	4 630	12 878
Изменение суммы отложенных налогов	(95)	171
Расходы по налогу на прибыль	4 535	13 049

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
На 1 января	1 118	1 289
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	95	(171)
На 31 декабря	1 213	1 118

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие счета в банках РФ	83 501	68 243
Итого денежные средства и их эквиваленты	83 501	68 243

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Биржи имеются остатки по операциям с одним контрагентом, что превышает 10% капитала (31 декабря 2015 года: два контрагента). Совокупный размер этих остатков составляет 74 705 тыс. руб. или 89 % от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015г.: 67 591 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов).

11. Средства в финансовых организациях

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года средства, размещенные в финансовых организациях, в размере 142 790 тыс. руб. и 104 383 тыс. руб. соответственно, представляют собой срочные депозиты в российских коммерческих банках и средства в российском коммерческом банке, которые Биржа исключила из денежных средств и эквивалентов, относящиеся к гарантийным взносам участников биржевых торгов при проведении государственных закупочных интервенций для регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, которые не планируются использоваться в краткосрочной перспективе.

По состоянию на 31 декабря 2016 года средства Биржи на сумму 84 086 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 81 103 тыс. руб.), включая начисленные проценты, были размещены в Банке «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), что превысило 10% величины собственных средств Биржи.

Общая сумма средств, относящаяся к гарантийным взносам участников биржевых торгов при проведении государственных закупочных интервенций по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, составила 58 704 тыс. руб. и 23 280 тыс. руб. соответственно.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензия	Итого
Первоначальная стоимость		
31 декабря 2014 года	-	-
Приобретения	58 715	58 715
31 декабря 2015 года	58 715	58 715
Приобретения	1 753	1 753
Реклассифицировано из прочих активов	200	200
31 декабря 2016 года	60 668	60 668
Накопленная амортизация		
31 декабря 2014 года	-	-
Начисления за период (Прим. 7)	579	579
31 декабря 2015 года	579	579
Начисления за период (Прим. 7)	12 110	12 110
Реклассифицировано из прочих активов	122	122
31 декабря 2016 года	12 811	12 811
Остаточная балансовая стоимость		
31 декабря 2015 года	58 136	58 136
31 декабря 2016 года	47 857	47 857

В 2015 году Биржа приобрела программное обеспечение (торгово-клиринговую систему) стоимостью 58 715 тыс. руб., для осуществления торгов на товарном рынке. Система была введена в эксплуатацию 14 декабря 2015 года.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

13. Прочие активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность	961	835
Итого прочие финансовые активы	961	835
Прочие нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	153	1 915
Прочее	295	259
Итого прочие активы	1 409	3 009

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность по комиссионному вознаграждению	3 407	11 454
Аудиторские услуги к оплате	437	413
Прочее	60	39
Итого кредиторская задолженность	3 904	11 906

15. Прочие обязательства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	4 230	3 833
Прочие нефинансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	230	657
Итого прочие обязательства	4 460	4 490

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

В 2012 году Биржа выкупила 200 собственных обыкновенных акций за 3 967 тыс. руб. В 2014 году Биржа продала указанные акции в пользу ПАО Московская Биржа за 8 054 тыс. руб.

Средства, распределяемые между акционерами Биржи, ограничены суммой средств, информация о которых раскрыта в отчетности по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом, созданным в соответствии с требованиями российского законодательства. По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года величина резервного фонда составляла 158 тыс. руб.

17. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – В отношении случаев, в которых Биржа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи Биржи по нерасторжимым соглашениям операционной аренды помещений представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Менее одного года	415	389
Итого обязательства по договорам операционной аренды	415	389

Судебные иски – Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Бирже. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Биржа не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Операционная среда – В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Биржи. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Биржи в текущих условиях

17. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение – Существенная часть деятельности Биржи осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован 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. Интерпретация данного законодательства руководством Биржи применительно к операциям и деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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. 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.

На 31 декабря 2016 г. руководство Биржи считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Биржи в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Биржа раскрывает информацию об операциях со связанными сторонами. Ниже представлена подробная классификация операций со связанными сторонами:

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Биржи за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, составила 10 748 тыс. руб. и 9 659 тыс. руб. соответственно.

(б) Операции с компаниями, связанными с государством

Биржа рассматривает в качестве связанных сторон компании, связанные с государством, если Российская Федерация обладает контролем, совместным контролем или существенным влиянием на данные компании.

В ходе своей обычной деятельности Биржа оказывает компаниям, связанным с государством, биржевые услуги, размещает средства в банках, связанных с государством и получает прочие профессиональные услуги.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с компаниями Группы «Московская Биржа» и акционерами, имеющими существенное влияние

Биржа рассматривает в качестве связанных сторон: материнскую компанию, компании Группы «Московская Биржа», а также акционеров, не входящих в состав Группы, но имеющих существенное влияние на Биржу.

В рамках организации торгов на товарном рынке акционеры Биржи: ПАО Московская Биржа (контролирующий акционер) и АО «Объединенная зерновая компания» оказывают информационно-технологические услуги, а также услуги регионального представителя.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, аналогичных условиям проведения операций (сделок) с другими контрагентами.

В отчет о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

Статьи отчета о совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года			Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		
	Материнская компания	Компания, оказывающая существенное влияние	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Компания, оказывающая существенное влияние	Прочие связанные стороны
Процентные доходы	-	-	7 642	-	-	12 723
Комиссионные доходы (в т. ч. возвратная премия)	3 000	(4 400)	10 756	3 000	(9 608)	541
Административные и прочие операционные расходы (в т. ч. услуги по обеспечению торгов)	(26 812)	(768)	(432)	(43 439)	(1 681)	(147)

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с компаниями Группы «Московская Биржа» и акционерами, имеющими существенное влияние (продолжение)

В отчет о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

Статьи отчета о финансовом положении	31 декабря 2016 года			31 декабря 2015 года		
	Материнская компания	Компания, оказывающая существенное влияние	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Компания, оказывающая существенное влияние	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	2 872	-	-	652
Средства в финансовых организациях	-	-	84 086	-	-	81 103
Прочие активы (дебиторская задолженность)	295	-	654	295	-	529
Кредиторская задолженность (комиссия к уплате)	2 291	476	5	8 313	2 995	7

19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Биржа производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Биржа оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

- Уровень 1: Котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: Методики оценки, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (т.е. непосредственно на ценах) либо косвенно (т.е. получены на основе цен).
- Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

19. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)

По мнению руководства Биржи, по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость статей отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты» и «Средства в финансовых организациях» по состоянию на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 года относятся к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

20. Управление капиталом

Биржа управляет своим капиталом таким образом, чтобы продолжать осуществлять свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия и поддерживать необходимый баланс между обеспечением финансовой стабильности в любой экономической ситуации, минимизацией расходов участников торгов и обеспечением прибыли для акционеров на высоком уровне.

Биржа обязана соблюдать лицензионные требования к товарным биржам о минимальном размере собственных средств, установленные Правительством РФ.

Структура капитала Биржи представлена уставным капиталом, который включает в себя выпущенные и объявленные акции, и нераспределенной прибылью.

Структура капитала Биржи рассматривается Наблюдательным советом. В рамках такой проверки Наблюдательный совет рассматривает достаточность капитала и риски, связанные с каждой категорией капитала. На основании рекомендаций Наблюдательного совета Биржа обеспечивает равновесие общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, эмиссии новых акций или обратного выкупа собственных акций.

Нормативы достаточности капитала Биржи были следующими:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Собственные средства	211 005	192 025
Требования к собственным средствам	100 000	100 000

В течение 2016 и 2015 годов Биржа соблюдала все требования к достаточности капитала.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

21. Политика управления рисками

Управление рисками является неотъемлемой частью деятельности Биржи. Биржа различает следующие значительные риски: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, операционный, стратегический, правовой риск, риск нарушения законодательства и риск потери деловой репутации. Основными задачами управления рисками являются: выявление источников риска, измерение уровней риска, разработка политик в области управления рисками и внедрение механизмов контроля рисков, включая установление лимитов и последующее их соблюдение.

Далее приводится описание политики управления рисками Биржи в отношении каждого существенного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения ситуации, при которой имеющиеся средства недостаточны для выполнения текущих финансовых обязательств. Основной целью управления ликвидностью является обеспечение способности Биржи выполнять свои обязательства не только в нормальных рыночных условиях, но также при возникновении непредвиденных чрезвычайных ситуаций, не допуская при этом неприемлемых убытков или риска ухудшения деловой репутации.

Управление риском ликвидности играет важную роль во всей системе управления рисками и включает в себя такие процедуры, как: прогнозирование и мониторинг потока платежей и коэффициентов ликвидности; планирование мер по восстановлению требуемого уровня ликвидности с учетом неблагоприятных и кризисных ситуаций; обеспечение оптимальной структуры активов в соответствии с ресурсной базой с учетом сроков погашения источников финансирования и их объемов при размещении активов в финансовые инструменты.

В следующих таблицах представлен анализ риска ликвидности. Информация, представленная ниже, основана на сведениях, представляемых для внутренних целей ключевому управленческому персоналу Биржи.

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	31 декабря 2016 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	83 501	-	-	83 501
Средства в финансовых организациях	88 166	8 745	45 879	142 790
Прочие финансовые активы	961	-	-	961
Итого финансовые активы	172 628	8 745	45 879	227 252
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Средства участников торгов	4 080	8 745	45 879	58 704
Кредиторская задолженность	3 467	-	437	3 904
Прочие финансовые обязательства	-	3 760	470	4 230
Итого финансовые обязательства	7 547	12 505	46 786	66 838
Разрыв ликвидности	165 081	(3 760)	(907)	160 414
Совокупный разрыв ликвидности	165 081	161 321	160 414	

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

21. Политика управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	31 декабря 2015 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	68 243	-	-	68 243
Средства в финансовых организациях	20 522	-	83 861	104 383
Прочие финансовые активы	835	-	-	835
Итого финансовые активы	89 600	-	83 861	173 461
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Средства участников торгов	-	-	22 349	22 349
Кредиторская задолженность	11 493	-	413	11 906
Прочие финансовые обязательства	-	3 655	178	3 833
Итого финансовые обязательства	11 493	3 655	22 940	38 088
Разрыв ликвидности	78 107	(3 655)	60 921	135 373
Совокупный разрыв ликвидности	78 107	74 452	135 373	

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов у Биржи отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Географическая концентрация

Все активы и обязательства Биржи по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов представлены остатками по операциям в Российской Федерации.

Кредитный риск

Активы Биржи подвержены кредитному риску, определяемому как риск возможных убытков в результате невыполнения или ненадлежащего выполнения контрагентами Биржи своих обязательств перед ней.

Для снижения кредитного риска Биржа применяет конкретные требования к финансовому состоянию своих контрагентов.

Максимальная подверженность Биржи кредитному риску равна балансовой стоимости активов, в отношении которых возникает кредитный риск.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poor's, и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB- относятся к спекулятивному уровню.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

21. Политика управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Далее представлена классификация финансовых активов Биржи по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 года:

				31 декабря 2016 года
	BBB	ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	2 972	80 529	-	83 501
Средства в финансовых организациях	84 086	58 704	-	142 790
Прочие финансовые активы	654	-	307	961

Далее представлена классификация финансовых активов Биржи по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2015 года:

				31 декабря 2015 года
	BBB	Ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	652	67 591	-	68 243
Средства в финансовых организациях	81 103	23 280	-	104 383
Прочие финансовые активы	529	-	306	835

Операционный риск

Операционный риск – это риск прямых или косвенных убытков, возникающих в результате широкого спектра рисков событий, связанных с внутренними процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами (кроме кредитного, рыночного риска и риска ликвидности), в том числе, возникающие в результате нормативно-правовых требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения или сбоя в информационных технологиях.

В компетенцию совета директоров входит надзор за управлением операционными рисками, пересмотр политик и процедур управления рисками. Оценка рисков, процедуры составления отчетности и контроля меняются в зависимости от вида риска, однако для них используется общая методология, разработанная и периодически обновляемая сотрудниками, вовлеченными в процесс управления рисками.

Идентификация и управление как внутренними, так и внешними факторами операционного риска осуществляется всеми подразделениями в рамках их зоны ответственности. Основная ответственность на внедрение механизмов контроля операционного риска возлагается на руководство каждого подразделения.

Управление операционным риском включает в себя также управление правовым, регуляторным риском и риском потери деловой репутации. Более того, стратегический риск (риск не достижения стратегических целей до определенного срока или с определенными ресурсами) также контролируется и находится под управлением в рамках системы управления операционными рисками.

21. Политика управления рисками (продолжение)

Правовой риск

Правовой риск связан с убытками, вызванными нарушением договорных обязательств, судебными процессами, уголовной и административной ответственностью Биржи и/или ее руководства в рамках исполнения ими должностных обязанностей. Убытки, возникающие в результате реализации правового риска, отражаются в базе данных событий операционного риска.

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

- Регулярный мониторинг законодательства и внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- Установление количественных и объемных ограничений для судебных исков и контроль над установленными ограничениями;
- Анализ правовой базы для новых продуктов и услуг;
- Обновление внутренних нормативных актов в целях предотвращения штрафов.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – это риск убытков, возникающих в результате несоответствия деятельности Биржи законодательству, Уставу и внутренним нормативным актам. Регуляторный риск находится под исключительным управлением Службы внутреннего контроля, предпринимающей следующие действия для недопущения убытков от реализации регуляторного риска:

- Мониторинг законодательства;
- Взаимодействие с регулирующими органами относительно специфики нормативных актов, которые будут приняты в ближайшее время;
- Определение регуляторного риска в существующих и запланированных внутренних процедурах;
- Анализ наилучших методов принятия мер внутреннего контроля.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации – это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности Биржи, качестве ее услуг и деятельности в целом. Для предотвращения подобных убытков Биржа проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события. Крупным источником риска потери деловой репутации является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска Биржи, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

22. События после отчетной даты

В феврале 2017 Биржа произвела оплату доработки программного обеспечения (торгово-клиринговой системы) в сумме 25 234 тыс. рублей. В этом же месяце доработка была введена в эксплуатацию, что привело к увеличению стоимости нематериальных активов. Доработка позволила расширить функциональные возможности торгово-клиринговой системы в реализации торгов производными финансовыми инструментами (своп на зерно и белый сахар).

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 34 листов

