

**Акционерное
общество
«Национальная
товарная биржа»**

Годовая бухгалтерская (финансовая)
отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного Общества «Национальная товарная биржа»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Национальная товарная биржа» (далее «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 г.;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2017 г.;
 - Отчета о движении денежных средств за 2017 г.;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Национальная товарная биржа» за 2017 г.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 марта 2017 года.

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

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании. Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.


Неклюдов Сергей Вячеславович,
руководитель задания



23 марта 2018 года



Компания: Акционерное Общество «Национальная товарная биржа»

Основной государственный регистрационный номер: 1027703001556

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027703001556, выдано 29.07.2002 г. Межрайонной инспекция ФНС России №46 по г.Москве.

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		31	12	2017
Дата (число, месяц, год)		59072673		
Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"	по ОКПО	7703351333		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	66.11		
Вид экономической деятельности Управление финансовыми рынками	по ОКВЭД	12267	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 125009, Москва г, Кисловский Ср. пер, дом № 1/13, строение 4, офис 516				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	21 281	48 374	58 715
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4	5	5
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	7 879	-	-
3.1	Прочие внеоборотные активы	1190	20 811	-	-
	Итого по разделу I	1100	49 975	48 379	58 720
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	1	17
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	16 888	7 098	4 604
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	95 000	80 000	80 000
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 654	142 205	91 524
	Прочие оборотные активы	1260	39	220	182
	Итого по разделу II	1200	135 581	229 524	176 327
	БАЛАНС	1600	185 556	277 903	235 047

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 150	3 150	3 150
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	158	158	158
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 341	207 697	188 717
	Итого по разделу III	1300	178 649	211 005	192 025
	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	-	-	-
3.3	Кредиторская задолженность	1520	1 415	62 668	39 189
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5	Оценочные обязательства	1540	5 492	4 230	3 833
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 907	66 898	43 022
	БАЛАНС	1700	185 556	277 903	235 047



Директор

(подпись)

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

**Кубарев Сергей
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Управление финансовыми рынками
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
59072673		
7703351333		
66.11		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
3.8	Выручка	2110	14 742	77 510
3.8	Себестоимость продаж	2120	(51 367)	(69 685)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(36 625)	7 825
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(36 625)	7 825
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.8	Проценты к получению	2320	11 850	14 008
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.8	Прочие доходы	2340	577	2 976
3.8	Прочие расходы	2350	(16 015)	(1 321)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(40 213)	23 488
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(4 490)
3.9	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	164	(208)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
3.9	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 879	-
	Прочее	2460	(22)	(18)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(32 356)	18 980

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 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	(32 356)	18 980
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(10.27175)	6.0254
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(10.27175)	6.0254



 Директор
 (подпись)

Наумов Сергей
Александрович
 (расшифровка подписи)

Главный
 бухгалтер
 (подпись)

Кубарев Сергей
Викторович
 (расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Управление финансовыми рынками

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		
0710003		
31	12	2017
59072673		
7703351333		
66.11		
12267	16	
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 2015 г.	3100	3 150	-	-	158	188 717	192 025
За 2016 г.							
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	18 980	18 980
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	18 980	18 980
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	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
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	-	-

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 2016 г.	3200	3 150	-	-	158	207 697	211 005
За 2017 г.							
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(32 356)	(32 356)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(32 356)	(32 356)
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 2017 г.	3300	3 150	-	-	158	175 341	178 649

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	178 649	211 005	192 025

Директор _____
(подпись)

главный
бухгалтер _____
(подпись)

23 марта 2018 г.

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

**Кубарев Сергей
Викторович**

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств за 2017 г.

Организация Акционерное общество "Национальная товарная биржа"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Управление финансовыми рынками
 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	2017
59072673		
7703351333		
66.11		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	207 264	257 981
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	15 003	15 095
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
средства, полученные от участников торгов	4114	168	126 531
возврат средств, размещенных в депозит	4115	180 000	105 000
прочие поступления	4119	12 093	11 355
Платежи – всего	4120	(325 815)	(207 300)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(44 363)	(43 214)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 398)	(9 669)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 665)	(10 252)
возврат участникам торгов	4125	(58 368)	(26 209)
размещение депозитов	4126	(195 000)	(105 000)
прочие платежи	4129	(13 021)	(12 956)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(118 551)	50 681
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	-
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	-	-
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	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(118 551)	50 681
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	142 205	91 524
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 654	142 205
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

**Кубарев Сергей
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	5100	за 2017г.	60 468	(12 094)	-	-	-	(12 093)	(15 000)	-	-	60 468	(39 187)
	5110	за 2016г.	58 715	-	1 753	-	-	(12 094)	-	-	-	60 468	(12 094)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2017г.	60 468	(12 094)	-	-	-	(12 094)	(15 000)	-	-	60 468	(39 187)
	5111	за 2016г.	58 715	-	1 753	-	-	(12 094)	-	-	-	60 468	(12 094)

1.3. 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 2017г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016г.	-	1 753	-	(1 753)	-
в том числе:							
ТКС "УРОЖАЙ"	5181	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016г.	-	1 753	-	(1 753)	-

Директор

(подпись)

Наумов Сергей Александрович

(расшифровка подписи)

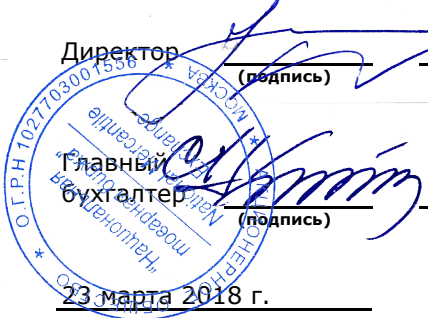
Главный бухгалтер

(подпись)

Кубарев Сергей Викторович

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.



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		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2017г.	50	(45)	-	-	(1)	-	-	-	50	(46)
	5210	за 2016г.	50	(45)	-	-	-	-	-	-	50	(45)
в том числе:				-								-
Офисное оборудование	5201	за 2017г.	40	(40)	-	-	-	-	-	-	40	(40)
	5211	за 2016г.	40	(40)	-	-	-	-	-	-	40	(40)
Другие виды основных средств	5202	за 2017г.	10	(5)	-	-	(1)	-	-	-	10	(6)
	5212	за 2016г.	10	(5)	-	-	-	-	-	-	10	(5)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	524	527	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	-	-	-



Директор

(подпись)

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

**Кубарев
Сергей Викторович**

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

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	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные – всего	5301	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные – всего	5305	за 2017г.	80 000	-	195 000	(180 000)	-	-	-	95 000	-	-
	5315	за 2016г.	80 000	-	105 000	(105 000)	-	-	-	80 000	-	-
в том числе:	5306	за 2017г.	80 000	-	195 000	(180 000)	-	-	-	95 000	-	-
	5316	за 2016г.	80 000	-	105 000	(105 000)	-	-	-	80 000	-	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2017г.	80 000	-	195 000	(180 000)	-	-	-	95 000	-	-
	5310	за 2016г.	80 000	-	105 000	(105 000)	-	-	-	80 000	-	-

Директор

(подпись)

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Кубарев
Сергей Викторович**

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

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		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	5400	за 2017г.	1	-	6	(7)	-	-	X	-	-
	5420	за 2016г.	17	-	19	(35)	-	-	X	1	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	1	-	6	(7)	-	-	-	-	-
	5421	за 2016г.	17	-	19	(35)	-	-	-	1	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-




 (подпись)


 (подпись)

Наумов Сергей Александрович
 (расшифровка подписи)

Кубарев Сергей Викторович
 (расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2017г.	7 098	-	28 720	9 087	(28 017)	-	-	-	-	-	-	16 888	-
	5530	за 2016г.	4 604	-	90 461	7 642	(95 609)	-	-	-	-	-	-	7 098	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	954	-	14 742	-	(15 042)	-	-	-	-	-	-	654	-
	5531	за 2016г.	832	-	78 050	-	(77 928)	-	-	-	-	-	-	954	-
Авансы выданные	5512	за 2017г.	843	-	10 378	-	(1 954)	-	-	-	-	-	-	9 267	-
	5532	за 2016г.	838	-	4 984	-	(4 979)	-	-	-	-	-	-	843	-
Прочая	5513	за 2017г.	5 301	-	3 600	9 087	(11 021)	-	-	-	-	X	X	6 967	-
	5533	за 2016г.	2 934	-	7 427	7 642	(12 702)	-	-	-	-	X	X	5 301	-
	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017г.	7 098	-	28 720	9 087	(28 017)	-	-	-	X	X	X	16 888	-
	5520	за 2016г.	4 604	-	90 461	7 642	(95 609)	-	-	-	X	X	X	7 098	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 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						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2017г.	62 668	62 049	600	(123 902)	-	-	-	-	1 415
	5580	за 2016г.	39 189	189 454	700	(166 056)	(619)	-	-	-	62 668
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	3 471	39 957	600	(42 841)	-	-	-	-	1 187
	5581	за 2016г.	11 493	42 210	700	(50 932)	-	-	-	-	3 471
авансы полученные	5562	за 2017г.	230	1 058	-	(1 136)	-	-	-	-	152
	5582	за 2016г.	657	1 569	-	(1 996)	-	-	-	-	230
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	263	4 415	-	(4 642)	-	-	-	-	36
	5583	за 2016г.	4 760	5 016	-	(9 513)	-	-	-	-	263
кредиты	5564	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2017г.	58 704	16 619	-	(75 283)	-	-	-	-	40
	5586	за 2016г.	22 279	140 659	-	(103 615)	(619)	-	-	-	58 704
	5567	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2017г.	62 668	62 049	600	(123 902)	-	X	X	X	1 415
	5570	за 2016г.	39 189	189 454	700	(166 056)	(619)	X	X	X	62 668

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Директор Наумов Сергей Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Кубарев Сергей Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	4 230	6 119	(4 362)	(495)	5 492
в том числе:						
резерв на выплату годового вознаграждения 2017	5701	-	4 627	-	-	4 627
резерв на выплату годового вознаграждения 2016	5702	3 760	-	(3 265)	(495)	-
резерв по неиспользованным отпускам	5703	470	1 492	(1 097)	-	865



Директор

(подпись)

**Наумов Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

**Кубарев
Сергей Викторович**

(расшифровка подписи)

23 марта 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ТОВАРНАЯ БИРЖА» ЗА 2017 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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: 03 июля 2002 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29 июля 2002 года 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 (форвардов, фьючерсов и опционов) в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Акционерное общество «Национальная товарная биржа» имеет лицензию Биржи № 045-008 от 25 декабря 2013 года без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2017 года акционерами Биржи, владеющими более 5% акций, являются:

Наименование акционера	Количество принадлежащих акций	Доля в %
ПАО Московская Биржа	1 750	55,56%
АО «Объединенная зерновая компания»	300	9,52%
ООО «ММВБ-Финанс»	300	9,52%
Злочевский Аркадий Леонидович	250	7,94%
ЗАО «СМВБ»	250	7,94%
Прочие акционеры	300	9,52%
Всего:	3 150	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 по состоянию на 31 декабря 2017 года входят:

Наумов Сергей Александрович	Акционерное общество «Национальная товарная биржа»	Директор
Злочевский Аркадий Леонидович	Российский Зерновой Союз (РЗС)	Президент
Анохин Николай Валентинович	ПАО Московская Биржа	Директор Сибирского филиала ПАО Московская Биржа
Юрьев Дмитрий Владимирович	АО «Объединенная зерновая компания»	Статс-секретарь – Заместитель генерального директора
Рогачев Олег Николаевич	ООО «РусТрансКом»	Вице-президент по корпоративным коммуникациям
Марич Игорь Леонидович	ПАО Московская Биржа	Член Правления-Управляющий директор по денежному и срочному рынкам
Орленко Михаил Юрьевич	АО «Россельхозбанк»	Первый заместитель директора Департамента операций на финансовых рынках

Коллегиальный исполнительный орган – Правление.

В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2017 года входят:

Наумов С.А.	Директор
Кубарев С.В.	Главный бухгалтер
Киселев С.В.	Заместитель Директора
Евсик Е.В.	Начальник управления, Заместитель директора, Управления продвижения и сопровождения рынка

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 (до 30 июня 2017 года)
Сухачев В.В.	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО Московская Биржа
Евтушенко В. А.	Заместитель начальника контрольно-ревизионного департамента АО «Объединенная зерновая компания»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Биржи в 2017 году составила 8 человек, в 2016 году – 12 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика

Учетная политика Биржи формируется Главным бухгалтером и утверждается Директором Биржи.

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 № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерством финансов Российской Федерации 29 июля 1998 года № 34 н (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006 года, 26 марта 2007 года, 25 октября 2010 года, 24 декабря 2010 года и 08 июля 2016 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В течение 2017 года чистые активы Биржи снизились на 32 356 тыс. руб. или на 15,3% и на конец 2017 года составили 178 649 тыс. руб. Основными причинами снижения чистых активов стали – введение нового средства проведения торгов «Торгово – клиринговая система товарного рынка» (ТКС «УРОЖАЙ») – и отсутствие государственных интервенций на рынке зерна, что привело к снижению выручки по сравнению с 2016 годом на 62 678 тыс. руб. или на 81,0%. Также на убыток отчетного года повлиял признанный убыток от обесценения нематериального актива (далее – «НМА») в размере 15 000 тыс. руб.

В 2017 году Биржа активно занималась подготовкой к участию в закупочных и товарных интервенциях на рынке зерна, которые запланированы на 2018 год. По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Биржа была утверждена в качестве уполномоченной биржи для проведения государственных закупочных и товарных интервенций на рынке сельскохозяйственной продукции. Руководство ожидает, что данные интервенции произойдут в 2018 году, что принесет дополнительный комиссионный доход.

Также Биржа ведет активную работу по наращиванию текущей клиентской базы и увеличению объема торгов текущими клиентами, посредством проведения семинаров, конференций и совещаний с участниками рынка в регионах (с участием местных администраций и региональных Торгово-промышленных палат). В 2017 году проведены семинары, конференции и совещания: в Республике Башкортостан (заключено соглашение о взаимодействии с Минсельхозом Республики Башкортостан), Республике Татарстан, Саратовской, Брянской, Московской, Курской, Липецкой, Тамбовской, Свердловской, Курганской, Омской, Новосибирской областях, Краснодарском и Ставропольских краях, г. Санкт-Петербург. Заключено соглашение о взаимодействии и проведены совместные мероприятия по привлечению участников на биржевой рынок с АО «Росагролизинг».

Соблюдение принципа непрерывности деятельности в значительной степени зависит от успешной реализации планов руководства в части наращивания клиентской базы и осуществления государством товарных интервенций.

Учетная политика Биржи формируется исходя из принципов, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Биржи, исходя из допущения о том, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Биржи, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Оценочные обязательства и создание резервов по сомнительным долгам

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.

Биржа формирует резервы (оценочные обязательства) по выплате годовых вознаграждений по результатам деятельности в отчетном году с учетом отчислений на социальное страхование. Резервы формируются в соответствии с решением Комиссии по кадрам.

В случае избыточности суммы признанного резерва неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Биржи.

2.4. Порядок создания резервов по оплате отпусков

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.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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, относится:

- 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.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В течение отчетного периода Биржа не выявила факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их полезного использования.

На конец отчетного года Биржа производит оценку объектов нематериального актива на наличие признаков его обесценения, таких как: способность нематериального актива производить в будущем экономические выгоды в объеме, достаточном для возмещения балансовой его стоимости, либо значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в периоде или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен нематериальный актив.

При наличии одного, либо нескольких из указанных критериев, нематериальный актив подлежит обесценению.

2.6. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Биржи относятся депозиты, размещенные 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: по депозитам и по организациям, в которых размещены средства.

2.7. 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, включая депозиты типа «овернайт» и расчетные счета.

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

2.8. 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;
- 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 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.

2.9. Учет расходов

Расходы Биржи признаются по методу начисления и делятся на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам 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:

- 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;
- 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.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП») 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные затраты отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если они имеют долгосрочный характер, за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Указанные затраты, а также затраты, изначально имеющие краткосрочный характер, отражаются в строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

В соответствии с п.21 ПБУ18/02 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.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Признание отложенных налоговых активов производится на основании профессионального суждения Руководства Биржи, посредством оценки вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

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.

2.12. Изменения сравнительных показателей

В 2017 году существенных изменений в Учетную политику Биржи не вносилось. В 2018 году планируется изменение Учетной политики Биржи, в связи с переходом на новый план счетов для некредитных финансовых организаций утвержденный Положением 486-П Банка России от 2 сентября 2015 года.

2.13. Переход на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета

В связи с утверждением Банка России новых отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») для некредитных финансовых организаций (НФО), в том числе Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и введением их в действие с 1 января 2018 года Биржа будет вести бухгалтерский учет в соответствии с принятыми нормативными актами Банка России на лицевых счетах, содержащих 20 знаков. Основной целью перевода системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи на ОСБУ является повышение прозрачности и объективности отчетности для заинтересованных пользователей.

Изменения коснутся порядка учета хозяйственных и финансовых операций Биржи, максимально приближая его к требованиям и стандартам международной финансовой отчетности (МСФО). Основные различия для Биржи будут в порядках отражения и учета основных средств, амортизации, расходов будущих периодов и нематериальных активов, изменится порядок отражения и учета финансовых вложений, поменяется порядок оценки финансовых вложений, начисление процентов.

Биржа находится в процессе внедрения всех необходимых политик для перехода на ОСБУ, включая политики по управлению рисками для целей соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Биржа провела количественную оценку возможного эффекта от перехода на ОСБУ, и оценивает его как незначительный.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Нематериальные активы

В 2015 году Биржа приняла решение о приобретении средства проведения торгов программного комплекса «ТКС «УРОЖАЙ». Дата введения ТКС «УРОЖАЙ» – 14 декабря 2015 года. Срок полезного использования составляет 5 лет.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года N 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в статье «Прочие внеоборотные активы» Баланса отражена сумма 20 811 тыс. руб., расходов будущих периодов, состоящая из остаточной стоимости 3-го релиза ТКС «УРОЖАЙ», поставленного на учет 15 февраля 2017 года в сумме 25 234 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет.

3.2. 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. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года нет финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте.

Все финансовые вложения Биржи представляют собой временно свободные денежные средства, которые были размещены в краткосрочные депозиты Банка НКЦ (АО). В таблице ниже представлены суммы, отраженные по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»:

Название банка	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года			31 декабря 2015 года		
	Сумма вклада тыс. руб.	%	Дата окончания	Сумма вклада, тыс. руб.	%	Дата окончания	Сумма вклада, тыс. руб.	%	Дата окончания
НКЦ	95 000	8,64	10 января 2018 года	80 000	10,56	10 января 2017 года	20 000	10,95	11 января 2016 года
	-	-	-	-	-	-	60 000	11,39	30 мая 2016 года
Итого депозиты	95 000			80 000			80 000		

3.3. 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.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование счета	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в рублях на счетах в банке	2 103	67 999	48 967
Прочие специальные (краткосрочные депозиты типа «овернайт»)	21 551	74 206	42 557
Итого денежные средства	23 654	142 205	91 524

В составе денежных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года отражена сумма 22 350 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2016 года – сумма 58 704 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 года – сумма 20 тыс. руб., что представляет собой средства участников торгов, направленные в гарантийный фонд для обеспечения торгов при государственных закупочных интервенциях.

3.5. Оценочные обязательства

Информация о наличии оценочных обязательств в виде резервов на выплату вознаграждения и резерва по неиспользованным отпускам представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Выплата вознаграждений за счет сформированного резерва запланирована на март 2018 года. Резерв по неиспользованным отпускам будет использован в течение 2018 года.

3.6. Уставный капитал

На 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года уставный капитал Биржи 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 2017 финансового года было решено не объявлять и не выплачивать.

3.7. 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 года № 29н Биржей произведен следующий расчет.

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Базовый (убыток)/прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(32 356)	18 980
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	3 150	3 150
Базовый (убыток)/прибыль на акцию, тыс. руб.	(10,27175)	6,0254

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

3.8. Информация по доходам и расходам

Доходы Биржи в результате осуществления хозяйственной деятельности в 2017 и 2016 годах были сформированы из следующих основных источников:

Наименование статьи доходов	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Выручка	14 742	77 510
Биржевые и лицензионные сборы	14 742	74 510
Передача прав на использование Биржевой информации	-	3 000
Прочие доходы	12 427	16 984
Проценты по депозитам	11 850	14 008
Восстановление резервов	495	1 924
Списание просроченной кредиторской задолженности	82	1 052
Итого доходы	27 169	94 494

В результате осуществления хозяйственной деятельности в 2017 и 2016 годах Биржей были понесены следующие расходы:

Наименование статьи расходов	2017 год	2016 год
Себестоимость продаж	51 367	69 685
Амортизация НМА и списание РБП	16 760	12 094
Оплата труда	10 980	9 240
Услуги по обеспечению торгов	9 774	22 329
Создание оценочных обязательств по предстоящим выплатам отпусковых и вознаграждений	6 119	4 548
Страховые взносы	3 749	2 207
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	2 492	6 892
Прочие расходы	1 493	5 289
Функции регионального представителя	-	7 086
Прочие расходы	16 015	1 321
Создание резерва на обесценение НМА	15 000	-
Штрафы	600	700
Услуги банков	113	140
Страхование членов семей работников	90	30
Услуги по ведению и хранению реестра ценных бумаг акционеров	78	78
Членские взносы	70	162
Прочие расходы в пользу физ. лиц	36	34
Расходы на проведение собраний акционеров и участников	17	20
Невозмещаемый НДС	6	77
Прочие расходы	5	3
Госпошлины	-	77
Итого расходы	67 382	71 006

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях бухгалтерской (финансовой) отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с различиями в учетной и налоговой стоимости некоторых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль за 2017 и 2016 годы представлен следующим образом:

	2017 год	2016 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(40 213)	23 488
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	(8 043)	4 698
Налоговый эффект расходов/(доходов), не подлежащих вычету в налоговых целях	164	(208)
(Возврат)/расход по налогу на прибыль	(7 879)	4 490
(Возврат)/расход по текущему налогу на прибыль	-	4 490
Изменения отложенного налога на прибыль, обусловленные переносом налоговых убытков на будущие периоды	(4 876)	-
Изменения отложенного налога на прибыль, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	(3 000)	-
Прочие изменения отложенного налога	(3)	-
(Возврат)/расход по налогу на прибыль	(7 879)	4 490

Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам подлежит отражению при возникновении вычитаемых временных разниц в той мере, в которой есть вероятность получения Биржей налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При проведении оценки вероятности получения налогооблагаемой прибыли Биржа полагалась на финансовый план, утвержденного Наблюдательным советом.

Отложенные налоговые активы признаны, т.к. у Биржи имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Биржа вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

3.10. Связанные стороны

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО Московская Биржа	г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13	Имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	55,56%	-
Другие связанные стороны					
2.	АО «АКБ» «НКЦ»	г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	НКО АО «НРД»	г. Москва, Спартаковская ул., д. 12	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	ООО «МБ Технологии»	г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество 19 декабря 2016 года деятельность прекращена путем реорганизации в форме присоединения к ПАО Московская Биржа	-	-
5.	ООО «ММВБ-Финанс»	г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	9,53%	-

Биржа рассматривает в качестве ключевого управленческого персонала: членов Наблюдательного совета, Директора, членов Правления Биржи, а также членов Правления, членов Наблюдательного совета материнской компании. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

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.

Информация об операциях Биржи со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Остатки по операциям со связанными сторонами	Итого по статье отчетности	Остатки по операциям со связанными сторонами	Итого по статье отчетности	Остатки по операциям со связанными сторонами	Итого по статье отчетности
Денежные средства и денежные эквиваленты	141	23,654	2 972	142 205	652	91 524
<i>прочие связанные стороны</i>	141		2 972		652	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	95 000	95 000	80 000	80 000	80 000	80 000
<i>прочие связанные стороны</i>	95 000		80 000		80 000	
Дебиторская задолженность	4 499	16 888	5 034	7 098	13 554	4 604
<i>основное хозяйственное общество</i>	-		295		295	
<i>прочие связанные стороны</i>	4 499		4 739		13 259	
Кредиторская задолженность	1	1 415	2 296	62 668	8 024	39 189
<i>основное хозяйственное общество</i>	-		2 291		8 018	
<i>прочие связанные стороны</i>	1		5		6	
Оценочные обязательства	3 242	5 492	2 220	4 230	2 078	3 833
<i>ключевой управленческий персонал</i>	3 242		2 220		2 078	

Следующие операции со связанными сторонами были включены в отчет о совокупном доходе за 2017 и 2016 годы:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанным и сторонами	Итого по статье отчетности	Операции со связанным и сторонами	Итого по статье отчетности
Выручка	13 668	14 742	13 632	77 510
<i>основное хозяйственное общество</i>	-		3 000	
<i>прочие связанные стороны</i>	13 668		10 632	
Проценты к получению	9 080	11 850	7 642	14 008
<i>прочие связанные стороны</i>	9 080		7 642	
Себестоимость продаж	(1 521)	(51 367)	(26 144)	(69 685)
<i>основное хозяйственное общество</i>	(1 521)		(26 144)	
Прочие расходы	(54)	(16 015)	(79)	(1 321)
<i>прочие связанные стороны</i>	(54)		(79)	

Размер вознаграждения, выплаченного органам управления Биржи, составил: в 2017 году – 10 818 тыс. руб., в 2016 году – 8 642 тыс. руб.

Операции с компаниями, связанными с государством

На 31 декабря 2017 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Биржи.

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. Биржа раскрывает следующие значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года и за годы, закончившиеся на эти даты:

	<u>31 декабря 2017 года</u>		<u>31 декабря 2016 года</u>		<u>31 декабря 2015 года</u>	
	Остатки по операциям с компаниями, связанными с государством	Итого по статье отчетности	Остатки по операциям со связанными сторонами	Итого по статье отчетности	Остатки по операциям со связанными сторонами	Итого по статье отчетности
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 463	23 654	64 528	142 205	47 816	91 524

	<u>31 декабря 2017 года</u>		<u>31 декабря 2016 года</u>	
	Операции со связанным и сторонами	Итого по статье отчетности	Операции со связанным и сторонами	Итого по статье отчетности
Себестоимость продаж	-	(51 367)	(4 400)	(69 685)
Прочие расходы	(188)	(16 015)	(283)	(1 321)

3.11. Операционная среда

Российская экономика полностью адаптировалась к падению цен на нефть и санкциям, введенным против России рядом стран. Текущая ситуация характеризуется консервативной макроэкономической политикой, положительным сальдо платежного баланса, низким уровнем государственного долга, и относительно широкими возможностями кредитно-денежной политики ввиду плавающего курса рубля. Процентные ставки в рублях снижаются, а инфляция закреплена на низком уровне. Экономическая нестабильность существенно снизилась благодаря устойчивости рубля и рынков капитала. Прогнозируется умеренный темп экономического роста, что не должно оказать существенного положительного влияния на перспективы бизнеса Биржи. Санкции остаются основным источником неопределенности и возможных негативных изменений в будущем.

3.12. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Биржи положений законодательства применительно к операциям и деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Биржи считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Биржа сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

3.13. 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 Биржей, 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;
- разработка контрольных мероприятий, осуществляемых 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).

Руководство Биржи оценивает операционные риски организации, как минимальные.

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, осуществляется в рамках общей стратегии Биржи.

Кредитные риски

Руководство Биржи оценивает кредитные риски как минимальные, так как размещение свободных денежных средств осуществляется в банки, входящие в Группу ПАО Московская Биржа, крупные российские банки (рейтинг не ниже ВВВ- по международной шкале Fitch), банки с иностранным участием (рейтинг не ниже ВВВ- по международной шкале Fitch).

Валютные риски

Биржа оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар и услуги исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Биржа не подвержена влиянию валютного риска.

Географические риски

Биржа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и не имеет финансовых операций за ее пределами, в связи с чем, географические риски ограничены исключительно пределами РФ.

Прочие риски

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Биржа осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, как и влияние сельскохозяйственных рисков, таких как стихийные бедствия, засуха, неурожай и т.п., оцениваются как незначительные.

Вместе с тем, на объем сделок Биржи напрямую влияют внутренние и внешние (международные) факторы, которые находятся вне нашего контроля, в том числе:

- экономические, политические и геополитические рыночные условия;
- законодательные и нормативные изменения, включая любые прямые или косвенные ограничения, или увеличение расходов, связанных с торговлей на наших рынках;
- новые тенденции в отрасли и на финансовых рынках;
- изменения уровня цен, объемов сделок и волатильности на срочных рынках производных финансовых инструментов, а также стоимости обеспечения, изменения курса иностранной валюты, процентной ставке и товарного рынка;
- изменение глобального или регионального спроса, или предложения на товары, торговлю которыми осуществляет Биржа;
- существенное изменение погодных условий, засуха, стихийные бедствия и другие катастрофы;
- консолидация в нашей клиентской базе и в нашей отрасли.

Один или несколько из этих факторов могут способствовать снижению активности на наших рынках.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Биржа 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 Биржи, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов не был создан.

3.14. Чистые активы

Чистые активы Биржи снизились на 32 356 тыс. руб. (15,3%) с 211 005 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2017 года составили 178 649 тыс. рублей. Снижение размера чистых активов АО НТБ в 2017 году связано с полученным фактическим убытком по результатам деятельности организации в отчетном периоде.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	21 281	48 374
2. Основные средства	1150	4	5
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	95 000	80 000
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+		
	1140+1180	28 691	-
7. Запасы	1210	-	1

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	16 888	7 098
10. Денежные средства	1250	23 654	142 205
11. Прочие оборотные активы	1260	39	220
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		185 556	277 903
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	1 415	62 668
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	5 492	4 230
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		6 907	66 898
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		178 649	211 005

Чистые активы Биржи на последний день анализируемого периода существенно превышают размер уставного капитала. Такое соотношение удовлетворяет требованиям пункта 4 статьи 35 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 года «Об акционерных обществах» к величине чистых активов акционерного общества, которые должны составлять не менее 100 000 тыс. руб. для организаторов торговли имеющих лицензию на осуществление деятельности бирж.

3.15. События после отчетной даты

У Руководства Биржи на момент составления настоящей отчетности имеется информация о завершении исполнителем последнего четвертого релиза ТКС «УРОЖАЙ», стоимость которого составит 15 000 тыс. руб. и его сдачи в апреле-мае 2018 года.

АО НТБ 2 февраля 2018 года прошло отбор в качестве биржи, осуществляющей проведение биржевых торгов, предусматривающих приобретение сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных товаропроизводителей в процессе проведения государственных закупочных интервенций и реализацию сельскохозяйственной продукции из федерального интервенционного фонда сельхозпродукции в 2018 году.

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

Директор

Главный бухгалтер

23 марта 2018 года

Official blue ink stamp of the National Mercantile Exchange (Национальная товарная биржа) and a blue ink signature over it.

С.А. Наумов

С.В. Кубарев

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 42 страниц

Партнер
ЗАО «Делойт и Тш СМП»

