

# **Акционерное общество «Национальная товарная биржа»**

Годовая бухгалтерская (финансовая)  
отчетность за 2020 год  
и аудиторское заключение

## СОДЕРЖАНИЕ

СТР.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	13
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	16
ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	19
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ НЕКРЕДИТНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	20
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	22
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	24
ПРИМЕЧАНИЕ 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	49
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И БАНКАХ-НЕРЕЗИДЕНТАХ	51
ПРИМЕЧАНИЕ 12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	56
ПРИМЕЧАНИЕ 18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	61
ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	61
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	62
ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ	62
ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА	62
ПРИМЕЧАНИЕ 26. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ: КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	63
ПРИМЕЧАНИЕ 29. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	63
ПРИМЕЧАНИЕ 30. КАПИТАЛ	63
ПРИМЕЧАНИЕ 31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	64
ПРИМЕЧАНИЕ 34. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	64
ПРИМЕЧАНИЕ 37. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ, ОЦЕНИВАЕМЫМ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	64
ПРИМЕЧАНИЕ 41. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ	65

ПРИМЕЧАНИЕ 42. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	65
ПРИМЕЧАНИЕ 43. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 44. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 46. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 47. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	66
ПРИМЕЧАНИЕ 47.1. АРЕНДА	67
ПРИМЕЧАНИЕ 48. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	67
ПРИМЕЧАНИЕ 52. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	69
ПРИМЕЧАНИЕ 54. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	76
ПРИМЕЧАНИЕ 56. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	77
ПРИМЕЧАНИЕ 58. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	80
ПРИМЕЧАНИЕ 59. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	84

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Наблюдательному Совету Акционерного общества «Национальная товарная биржа»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2020 года, а также примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - «ОСБУ») и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 (далее - «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.

### **Прочая информация**

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

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Процедуры в отношении внутреннего контроля и организации систем управления рисками Компании проведены нами исключительно для целей проверки соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Компании требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Швецов Андрей Викторович,  
руководитель задания

30 марта 2021 года



Компания: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»

Основной государственный регистрационный номер:  
1027703001556

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:  
1027700425444

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

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2020 г.

**Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый  
адрес

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

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	64,695	81,157
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		169,165	105,650
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	168,051	104,435
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	1,114	1,215
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18	7,003	23,656
18	Основные средства	19	13,722	3,212
19	Требования по текущему налогу на прибыль		15,185	5,363
20	Отложенные налоговые активы	48	2,922	6,822
21	Прочие активы	20	352	2,099
22	Итого активов		273,044	227,959
	Раздел II. Обязательства			
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42,718	24,028
27	средства клиентов	23	24,789	20,376
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14,284	3,353
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	3,645	299
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		
34	Отложенные налоговые обязательства	48		
35	Резервы - оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	6,227	6,632
37	Итого обязательств		48,945	30,660
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	3,150	3,150
39	Добавочный капитал	30		
40	Резервный капитал	30	158	158
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		220,791	193,991
52	Итого капитала		224,099	197,299
53	Итого капитала и обязательств		273,044	227,959

Директор  
(должность руководителя)

«30» марта 2021 г.

Главный бухгалтер  
(должность)

«30» марта 2021 г.



(подпись)

(подпись)

Наумов С. А.  
(фамилия, инициалы)

Лопатникова Н.В.  
(фамилия, инициалы)

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За январь-декабрь 2020 г.

**Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый  
адрес

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

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9,617	11,231
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33		
4	процентные доходы	34	9,550	10,892
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по	37	67	339

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости			
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	111,330	61,775
16	Расходы на персонал	42	(23,530)	(20,614)
17	Прямые операционные расходы	43	(46,185)	(28,745)
18	Процентные расходы	44	(1,307)	(309)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	(40,122)	(25,678)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47	23,830	24,800
23	Прочие расходы	47	(78)	(118)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		33,555	22,342
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(6,755)	(4,542)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2,855)	(3,753)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(3,900)	(789)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		26,800	17,800
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по			

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		26,800	17,800

\_\_\_\_\_  
 Директор  
 (должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
 Наумов С. А.  
 (фамилия, инициалы)

«30» марта 2021 г.

\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 Лопатникова Н.В.  
 (фамилия, инициалы)

«30» марта 2021 г.



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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2020 г.

**Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	третьих лиц, принимаемых в общество)																
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30															
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
12	Прочие взносы акционеров (участников)																
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																
14	Прочее движение резервов																
14.1	Остаток на 31.12.2019 г.		3,150		158											193,991	197,299
15	Остаток на 31.12.2019 г.		3,150		158											193,991	197,299
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на 31.12.2019 г., пересмотренный		3,150		158											193,991	197,299
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															26,800	26,800
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30															

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
26	Прочие взносы акционеров (участников)																
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																
28	Прочее движение резервов																
29	Остаток на 31.12.2020 г., в том числе:		3,150		158											220,791	224,099
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи															0	0

\_\_\_\_\_  
 (должность руководителя)

«30» марта 2021 г.

\_\_\_\_\_  
 (должность)

«30» марта 2021 г.



(подпись)

(подпись)

\_\_\_\_\_  
 Наумов С. А.

(фамилия, инициалы)

\_\_\_\_\_  
 Лопатникова Н.В.

(фамилия, инициалы)



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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2020 г.

**Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		135,180	85,361
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(37,989)	(28,613)
5	Проценты полученные		11,001	8,286
6	Проценты уплаченные		(1,307)	(306)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21,610)	(17,909)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12,429)	(10,030)
11	Уплаченный налог на прибыль		(12,677)	(6,375)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5,996)	(89,206)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		54,173	(58,792)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств			
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4,112)	(6,389)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		180,000	100,000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(245,000)	(120,000)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(69,112)	(26,389)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			


Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1,523)	(459)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1,523)	(459)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(16,462)	(85,640)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	81,157	166,797
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	64,695	81,157

\_\_\_\_\_  
 Директор  
 (должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
 «30» марта 2021 г.

\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 «30» марта 2021 г.



\_\_\_\_\_  
 Наумов С. А.  
 (фамилия, инициалы)

\_\_\_\_\_  
 Лопатникова Н.В.  
 (фамилия, инициалы)

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

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-008
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25 декабря 2013 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по организации торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	<p>Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС». Состав акционеров Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС», которые имеют 5 и более процентов голосов в высшем органе управления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Центральный банк РФ (11.779%);</li> <li>● ПАО «Сбербанк России» (10.002%);</li> <li>● Государственная корпорация развития ВЭБ РФ (8.404%);</li> <li>● Европейский банк реконструкции и развития (6.069%).</li> </ul> <p>Таким образом, на 31 декабря 2020 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Компании.</p>
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	28 человек по состоянию на 31.12.2020 и 24 человека на 31.12.2019
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тысяч рублей

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

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

**Таблица 2.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.</p> <p>Пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.</p> <p>В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, платежный и торговый балансы России особенно чувствительны к изменениям мировых цен на нефть и газ. Замедление роста мировой экономики, увеличение предложения нефти на мировом рынке на фоне спада объемов ее потребления в течение 2020 года привели к снижению мировых цен на нефть, что отразилось на ослаблении курса российского рубля по отношению к основным валютам.</p> <p>Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, последствия COVID-19 проявляются и в форме его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.</p> <p>На данный момент в России не применяются жесткие карантинные меры. Однако оценки масштаба и перспектив завершения пандемического кризиса менялись на протяжении всего года, и на сегодняшний день сохраняется высокий уровень неопределенности. Сохраняется высокая неопределенность относительно скорости восстановления мировой экономики, особенно принимая во внимание повторное введение рядом стран</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>ограничительных меры по предотвращению распространения COVID-19 как по причине вновь увеличивающегося количества заболеваний, так и в связи с выявлением новых штаммов вируса.</p> <p>Влияние пандемии на операции АО Национальная товарная биржа (далее – «Биржа») в большой степени зависит от будущих событий, которые являются неопределенными и не поддающимися точному прогнозированию, включая продолжительность пандемии и влияние мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.</p> <p>Биржа провела оценку потенциальных краткосрочных и долгосрочных последствий COVID-19 и мер, введенных в связи с пандемией, для финансовой отчетности, а также достаточности регуляторного капитала и ликвидности. Данная оценка включала стресс-тесты, скорректированные на потенциальное влияние COVID-19 на рыночную волатильность. Руководство в настоящее время считает, что Биржа обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения деятельности и снижения рисков, связанных с COVID-19, в обозримом будущем.</p> <p>Биржа продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день по мере развития глобальной ситуации.</p> <p>Биржа адаптировалась к указанным событиям. Для обеспечения здоровья сотрудников и поддержания бесперебойной работы значительная часть персонала Биржи переведена на удаленный режим труда. Биржа имеет наработанный механизм обеспечения непрерывности торгов и успешно функционирует. Биржей разработаны планы действий для обеспечения бесперебойности торгов при различных сценариях развития ситуации.</p> <p>Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Биржи полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

**Основы составления отчетности**

**Таблица 3.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в частности в соответствии с «Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) (ред. от 10.06. 2019) с учетом изменений и дополнений, вступивших в силу с 01.01.2020 и применяются, начиная с составления годовой отчетности за 2019 год), на основе правил учета, представленных в учетной политике и не противоречит МСФО. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана Руководством Биржи 30 марта 2021 года и будет утверждена Акционерами биржи в срок до 30 июня 2021 года.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Биржа ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой 2020 года (разработанной с учетом требований ОСБУ и МСФО). Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущений, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Функциональной валютой Биржи является российский рубль (далее – руб.), валюта представления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи – тысячах российских рублей. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Историческая стоимость определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги. Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Биржа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо

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



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

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

Таблица 4.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p><b>Сроки полезного использования нематериальных активов</b> Биржа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т. д.</p> <p><b>Признание отложенных налоговых активов</b> Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной организации. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.</p> <p><b>Определение срока аренды</b> Биржа арендует часть офисных помещений у Материнской компании по краткосрочным договорам аренды, которые регулярно пролонгируются. Биржа определяет срок аренды по внутригрупповым договорам как 10 лет.</p> <p><b>Резервы</b> Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются непосредственно в составе прибылей и убытков.</p> <p><b>Финансовые активы</b> При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ССчОПУ). Затраты по сделке прямо</p>

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

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

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

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Биржа считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.</p> <p>В случае прекращения признания финансового актива резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Биржа контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.</p> <p>Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Биржа определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору с PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий.</p> <p>Если модификация не приводит к прекращению признания, Биржа рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Биржа оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.</p> <p>Биржа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или, когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если Биржа не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Биржа продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Биржа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Биржа продолжает признавать финансовый актив.</p> <p>При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Биржа сохраняет право обратного выкупа части переданного актива), Биржа распределяет признанную ранее балансовую</p>



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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание									
1	2	3	4									
			<p>финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Биржа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.</p>									
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p> <p>Ниже приведены обменные курсы иностранных валют к российскому рублю, использованные при составлении данной финансовой отчетности:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><b>31 декабря 2020 года</b></th> <th style="text-align: right;"><b>31 декабря 2019 года</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доллар США</td> <td style="text-align: right;">73,8757</td> <td style="text-align: right;">61,9057</td> </tr> <tr> <td>Евро</td> <td style="text-align: right;">90,6824</td> <td style="text-align: right;">69,3406</td> </tr> </tbody> </table>		<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	Доллар США	73,8757	61,9057	Евро	90,6824	69,3406
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>										
Доллар США	73,8757	61,9057										
Евро	90,6824	69,3406										

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Биржа была основана в конце 2002 года. До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Влияние от пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля незначительно.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Принципы учета, принятые Биржей при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи за год, завершившийся 31 декабря 2020 года.</p> <p>В текущем периоде Биржа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретациям, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2020 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Поправки к ссылкам Концептуальной основы стандартов МСФО</li> <li>● Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»</li> <li>● Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»</li> <li>● Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»</li> </ul> <p>А также Биржа досрочно применила поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее. Применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, но не требует пересмотра сравнительных данных.</p> <p>Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Биржи, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Биржа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <p>МСФО (IFRS) 17          Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)          Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16          Поправки к МСФО (IFRS) 3</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8          Поправки к МСФО (IAS) 1</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41 и иллюстративным примерам к МСФО (IFRS) 16</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Биржи в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.).</b> Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.</p> <p>Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т. е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.          Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец</p> <p>Договоры страхования          «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»          «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»          «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»          «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»          «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»          «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»          «Определение бухгалтерских оценок»          Практическое Руководство 2 по МСФО          «Раскрытие учетной политики»          Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».</b> Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.</p> <p><b>Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде.</b> Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.</p> <p><b>Раскрытие информации.</b> Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.</p> <p>Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение. Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p><b>Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».</b> Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.</p> <p>Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 8 "Определение бухгалтерских оценок".</b> Изменения в МСФО (IAS) 8 полностью посвящены бухгалтерским оценкам и разъясняют следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Определение изменения в бухгалтерских оценках заменено определением бухгалтерских оценок.</li> <li>● Компания разрабатывает бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, чтобы это приводило к измерению неопределенности.</li> <li>● Комитет разъясняет, что изменение в бухгалтерских оценках, обусловленное новой информацией или новыми событиями, не является исправлением ошибки.</li> <li>● Изменение в бухгалтерских оценках может повлиять как на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток как текущего периода, так и будущих периодов.</li> </ul> <p>Изменения вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, а также изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики».</b> «Раскрытие учетной политики» (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>по МСФО) вносит следующие изменения в МСФО (IAS) 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● теперь Компания обязана раскрывать существенную информацию об учетной политике вместо основных принципов учетной политики;</li> <li>● добавлено несколько параграфов, объясняющих, как Компания может идентифицировать существенную информацию об учетной политике, и дающих примеры того, когда информация об учетной политике может быть существенной;</li> <li>● поправки разъясняют, что информация, содержащаяся в учетных политиках, может быть существенной в силу своей природы, даже если соответствующие суммы являются незначительными;</li> <li>● поправки разъясняют, что информация, содержащаяся в учетной политике, является существенной, если пользователям финансовой отчетности Компании потребуется понимание другой существенной информации, содержащейся в финансовой отчетности;</li> <li>● и поправки разъясняют, что если Компания раскрывает незначительную информацию о методах учета, то такая информация не должна искажать существенную информацию о методах учета.</li> </ul> <p>Кроме того, в Практическое Руководство 2 по МСФО были внесены изменения путем добавления методических указаний и примеров, объясняющих и демонстрирующих применение «четырёхступенчатого процесса существенности» к информации об учетной политике с целью поддержки поправок к МСФО (IAS) 1.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Как только Биржа применит поправки к МСФО (IAS) 1, ей также разрешается применять поправки к Практическому Руководству 2 МСФО.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p><b>Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.</b> Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Поправки к МСФО 3 «Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.</li> <li>● Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.</li> <li>Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».</li> </ul> <p>Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Биржа определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Биржи, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).</p> <p>Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.</p> <p>Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.</p> <p>К долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения.</p> <p>Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Биржей. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Биржи.</p> <p>Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают предоплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, предоплаты сотрудникам, предоплаты по страховым взносам, предоплаты поставщикам услуг, материалов, товаров, основных средств и нематериальных активов. Предоплаты признаются в день оплаты. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в отчете о финансовых результатах в момент, когда услуги оказаны.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств по исторической стоимости формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение объекта основных средств с учетом распределенного налога на добавленную стоимость.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Начисление амортизации осуществляется линейным способом, с даты, когда объект доступен для использования и позволяет осуществлять его эксплуатацию.</p> <p>При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Биржи отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю.</p> <p>Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего рабочего дня месяца.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Группы основных средств: Сейфы, негорюемые шкафы 20-25 лет Прочие основные средства 3-5 лет
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: <ul style="list-style-type: none"> <li>приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</li> </ul> Нематериальные активы Биржи имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы Биржи состоят из программного обеспечения и лицензий.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются на основе линейного метода. Срок амортизации по всем группам активов составляет 5 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные	Признание обязательств по оплате труда осуществляется ежемесячно, на основании табеля учета рабочего времени, учитывая период, в котором работники выполнили трудовые функции.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p> <p>Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно, исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска, при изменении среднего заработка.</p> <p>Обязательства по временной нетрудоспособности возникают по факту начисления нетрудоспособности. Оплата данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения и в соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними документами.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Биржа создает резерв под оценочное обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно, исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска, при изменении среднего заработка.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p><b>Аренда</b></p> <p><i>Компания как арендатор</i></p> <p>В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Компания выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Компания признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.</p> <p>На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики ЦБ, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;</li> <li>● переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;</li> <li>● сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;</li> <li>● цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и</li> <li>● выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.</li> </ul> <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.</p> <p>Компания переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;</li> <li>• при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);</li> <li>• при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.</li> </ul> <p>Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.</p> <p>Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.</p> <p>Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, то подобный актив</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды.</p> <p>Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства в бухгалтерском балансе.</p> <p>Компания применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.</p> <p>Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не применяла данное упрощение практического характера.</p> <p><i>Компания как арендодатель.</i></p> <p>Компания классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной, а также ведет различный учет в зависимости от типа. Если по условия договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у Компании отсутствуют). Все прочие договоры аренды классифицируются в качестве операционной аренды.</p> <p>Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Биржи.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Биржа ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учет добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

**Примечание 5. Денежные средства**  
**Денежные средства**

**Таблица 5.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	29,873	-	29,873	23,826	-	23,826
5	Прочие денежные средства	34,822	-	34,822	57,332	(1)	57,331
6	Итого	64,695	-	64,695	81,158	(1)	81,157

- 5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 22 410 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих остатков составляла 61 322 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 79 446 тысяч рублей), или 95 % от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: 98 %).
- 5.1.2 Прочие денежные средства включают суммы денежных средств, размещенные на счетах «овернайт».

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	64,695	81,158
4.1	Прочее	-	(1)
5	Итого	64,695	81,157

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 год**

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23,826	-	57,332	81,158
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23,826	-	57,332	81,158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12,388,163	-	11,665,138	24,053,301
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12,388,163	-	11,665,138	24,053,301
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12,382,116)	-	(11,687,648)	(24,069,764)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12,382,116)	-	(11,687,648)	(24,069,764)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29,873	-	34,822	64,695
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29,873	-	34,822	64,695

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2019 год**

**Таблица 5.4**

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 год**

**Таблица 5.5**

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

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

Таблица 5.5

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

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168,109	(58)	168,051	104,559	(124)	104,435
13	Итого	168,109	(58)	168,051	104,559	(124)	104,435

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2019 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 22 410 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих средств составляла 168,051 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 104,435 тысяч рублей), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

10.1.2 Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.3 Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 год**

**Таблица 10.2**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	104,559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104,559
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	104,559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104,559
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	261,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261,520
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	261,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261,520
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(197,970)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,970)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(197,970)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,970)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	168,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,109
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	168,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,109

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

**Таблица 10.2**

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 год**

**Таблица 10.3**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,	-	(124)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(124)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(401)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(401)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год**

**Таблица 10.3**

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



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

**Таблица 10.4**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4,4-5,2% по депозитам в рублях РФ	02.02.21-09.07.21	6,6-8,1% по депозитам в рублях РФ	14.01.2020-11.07.2020

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1,107	-	1,107	1,208	-	1,208
6	Прочая дебиторская задолженность	7	-	7	7	-	7
7	Итого	1,114	-	1,114	1,215	-	1,215

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 1,107 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 1,208 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 год**

**Таблица 12.2**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1,208	-	-	-	7	1,215
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,208	-	-	-	7	1,215
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27,480	-	-	-	-	27,480
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27,480	-	-	-	-	27,480
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27,581)	-	-	-	-	(27,581)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27,581)	-	-	-	-	(27,581)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1,107	-	-	-	7	1,114
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,107	-	-	-	7	1,114

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2020

Таблица 12.3

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2019

Таблица 12.3

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

**Примечание 18. Нематериальные активы**  
**Нематериальные активы**

**Таблица 18.1**

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	85,702	200	-	85,902
2	Накопленная амортизация	(57,813)	(200)	-	(58,013)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	27,889	-	-	27,889
4	Поступление	15,334	-	-	15,334
8	Амортизационные отчисления	(19,567)	-	-	(19,567)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23,656	-	-	23,656
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	101,036	200	-	101,235
15	Накопленная амортизация	(77,380)	(200)	-	(77,579)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23,656	-	-	23,656
17	Поступление	7,129	-	-	7,129
21	Амортизационные отчисления	(23,782)	-	-	(23,782)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7,003	-	-	7,003
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	108,164	200	-	108,364
28	Накопленная амортизация	(101,161)	(200)	-	(101,361)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7,003	-	-	7,003

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2020 и 2019 году обесценения нематериальных активов выявлено не было.

18.1.2. Балансовая стоимость по статье «Программное обеспечение» по состоянию на 31 декабря 2020 года включает капитализируемые затраты по разработке программного обеспечения в сумме 4,794 тыс. руб.

**Примечание 19. Основные средства**  
**Основные средства**

**Таблица 19.1**

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года		40	-	-	10	50
2	Накопленная амортизация		(40)	-	-	(6)	(46)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		-	-	-	4	4
4	Поступление	3,255	-	-	-	554	3,809
9	Амортизационные отчисления	(324)	-	-	-	(277)	(601)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,931	-	-	-	281	3,212
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	3,255	40	-	-	564	3,859
16	Накопленная амортизация	(324)	(40)	-	-	(283)	(647)
16.1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,931	-	-	-	281	3,212
18	Поступление	14,733	-	-	-	803	15,536
22	Выбытие	(3,358)				(554)	(3,912)
23	Амортизационные отчисления	(1,503)	-	-	-	270	(1,233)
26	Переоценка	119					119
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	12,922	-	-	-	800	13,722

19.1.1. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01.01.2019 некредитная финансовая организация ведет учет договоров аренды, в которых является арендатором.

- 19.1.2 Активы в форме права пользования включены по первоначальной стоимости в состав следующих статей по учету основных средств: «Земля, здания и сооружения» по состоянию на 31.12.2020 в сумме 2,717 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. 3,255 тыс. руб.); «Прочее» по состоянию на 31.12.2020 в сумме 800 тыс. руб. (на 31.12.2019 554 тыс. руб.).
- 19.1.3. Амортизация активов в форме права пользования за 2020 год по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» -1503 тыс. руб. (за 2019 г. – 324 тыс. руб.), «Прочие ОС» - (270) тыс. руб. (за 2019 г. – 277 тыс. руб.)
- 19.1.4. По строке 26 «Переоценка» отражена модификация договора аренды, связанная с увеличением суммы ежемесячного платежа.

**Примечание 20. Прочие активы**  
**Прочие активы**

**Таблица 20.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	32	33
5	Расчеты с персоналом	116	98
6	Расчеты по социальному страхованию	18	16
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158	1,840
9	Запасы	12	-
13	Прочее	16	112
15	Итого	352	2,099

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

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
5а	Средства участников товарных интервенций	24,789	20,376
6	Итого	24,789	20,376

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14,284	3,353
15	Итого	14,284	3,353

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

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде				
	ПАО Московская Биржа	7,98 %	31.12.2029	8,88 %	31.12.2028
	ООО «Телеком-Биржа»	6,89 %	09.12.2027	9,81 %	31.12.2020

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	576	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	30	30
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	25	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	25	-
19	Прочая кредиторская задолженность	3,008	269
20	Итого	3,645	299

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

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

**Таблица 29.1**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4,239	4,316
3	Расчеты по социальному страхованию	920	1,121
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1,005	1,195
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	63	-
11	Итого	6,227	6,632

**Примечание 30. Капитал**

**Капитал**

**Таблица 30.1**

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2018 года	3,150	1	-	-	-	3,150
4.1	Остаток на 31 декабря 2019 года	3,150	1	-	-	-	3,150
5	На 31 декабря 2019 года	3,150	1	-	-	-	3,150
9	На 31 декабря 2020года	3,150	1	-	-	-	3,150

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 3,150 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 3,150 тысяч рублей).
- 30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.
- 30.1.3. По строке 40 Бухгалтерского баланса отражен «Резервный капитал», сформированный в соответствии с пунктом 6.2. Устава в размере 5% от уставного капитала.



### Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.1.2. В течение 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.1.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100,000 тысяч рублей.
- 31.1.4. На 31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 224,099 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 197 299 тысяч рублей).
- 31.1.5. На 31.12.2020 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 262%. На 31.12.2019 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 326%. В соответствии с п.1 Указания от 18.06.2018 г. № 4824-У ЦБ РФ «Величина норматива достаточности собственных средств организатора торговли устанавливается в размере 100 процентов».

### Примечание 34. Процентные доходы

#### Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9,550	10,892
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9,550	10,892
15	Итого	9,550	10,892

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

#### Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года	(1)	(124)	-	(125)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	66	-	67
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 года	-	(58)	-	(58)

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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2019 год**

**Таблица 37.1**

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

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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Таблица 41.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	107,762	51,876
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	2,267	9,162
7	Итого	110,029	61,038
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	507	737
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5	-
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	789	-
55	Итого	1,301	737
56	Всего	111,330	61,775

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

**Таблица 42.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	18,680	16,713
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4,372	3,822
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	420	28
5	Прочее	58	51
6	Итого	23,530	20,614

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 235 тысяч рублей (за 2019 года: 5 179 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий отсутствовали (за 2019 года: отсутствовали).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4,372 тысяч рублей (за 2019 год: 3 822 тысяч рублей).

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	3,000
10	Расходы на технические услуги	46,185	25,745
12	Итого	46,185	28,745

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1,307	309
7	Итого	1,307	309

**Примечание 46. Общие и административные расходы****Общие и административные расходы****Таблица 46.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3,017	2,916
2	Амортизация основных средств	2,021	601
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	23,782	19,518
4	Расходы по аренде	498	97
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3,279	185
8	Расходы на рекламу	100	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2,881	1,488
11	Представительские расходы	-	27
13	Командировочные расходы	-	128
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	99	97
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	11	8
17	Прочие административные расходы	4,433	613
18	Итого	40,122	25,678

46.1.1. Расходы по аренде состоят из расходов по операционной аренде в сумме 498 тысяч рублей (97 тысяч рублей за 2019 год).

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие доходы****Таблица 47.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	23,830	24,800
9	Итого	23,830	24,800

47.1.1. По строке 8 таблицы 47.1 отражены доходы от предоставления неисключительной лицензии на использование программы для ЭВМ связанной стороне в сумме 23,753 тысяч рублей (24,800 тысяч рублей за 2019 год).

**Прочие расходы****Таблица 47.2**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	78	118
6	Итого	78	118

**Примечание 47.1. Аренда**

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

**Таблица 47.1.1**

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности

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

**Таблица 47.1.2**

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства		13,718	3,209
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		14,284	3,353

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

**Таблица 47.1.3**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1,307	306
2	уплаченные проценты	1,307	306
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1,523	459
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1,523	459
7	Итого отток денежных средств	2,830	765

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

**Таблица 48.1**

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2,855	3,753
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3,900	789
4	Итого в том числе:	6,755	4,542
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	6,755	4,542

- 48.1.1. На 31 декабря 2020 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 2,630 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 292 тысяч рублей
- 48.1.2. На 31 декабря 2019 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 5,483 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1,339 тысяч рублей
- 48.1.3. Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	33,555	22,342
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	6,712	4,469
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	43	73
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6,755	4,542

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020**

**Таблица 48.4**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Нематериальные активы	1,290	(1,090)	-	200
2	Оценочные обязательства	25	(13)	-	12
4	Финансовая аренда	791	(678)	-	113
12	Общая сумма отложенного налогового актива	2,106	(1,781)	-	324
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5,483	(2,853)	-	2,630
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7,589	(4,635)	-	2,954
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
1	Нематериальные активы	-	29	-	29
19	Финансовая аренда	767	(764)	-	3
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	767	(735)	-	32
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6,822	(3,900)	-	2,922
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6,822	(3,900)	-	2,922

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2019**

**Таблица 48.4**

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

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 52.8**

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	64,695	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	29,873	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	34,822	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	168,051	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	168,051	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1,068	-	-	46
39	дебиторская задолженность клиентов	-	1,068	-	-	39
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	7

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

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

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

**Таблица 52.8**

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

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

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

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 52.12**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	64,695	-	-	64,695
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169,165	-	-	169,165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	168,051	-	-	168,051
11	дебиторская задолженность	1,114	-	-	1,114
16	Прочие активы	352	-	-	352
17	Итого активов	234,212	-	-	234,212
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42,718	-	-	42,718
22	средства клиентов	24,789	-	-	24,789
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14,284	-	-	14,284
25	кредиторская задолженность	3,645	-	-	3,645
27	Прочие обязательства	6,227	-	-	6,227
28	Итого обязательств	48,945	-	-	48,945
29	Чистая балансовая позиция	185,267	-	-	185,267

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

**Таблица 52.12**

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



**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 52.13**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,789	-	-	-	-	-	-	-	24,789
	Средства участников товарных интервенций	24,789	-	-	-	-	-	-	-	24,789
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	587	1,715	4,575	4,575	5,525	-	-	-	16,977
20	обязательства по аренде	587	1,715	4,575	4,575	5,525	-	-	-	16,977
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,645	-	-	-	-	-	-	-	3,645
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	576	-	-	-	-	-	-	-	576
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	30	-	-	-	-	-	-	-	30
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	-	-	-	-	-	6
40	прочая кредиторская задолженность	3,033	-	-	-	-	-	-	-	3,033
42	Итого обязательств	29,021	1,715	4,575	4,575	5,525	-	-	-	45,411

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

**Таблица 52.13**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,376	-	-	-	-	-	-	-	20,376
	Средства участников товарных интервенций	20,376	-	-	-	-	-	-	-	20,376
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	197	592	969	969	1,939	-	-	-	4,666
20	обязательства по аренде	197	592	969	969	1,939	-	-	-	4,666
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	299	-	-	-	-	-	-	-	299
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	31	-	-	-	-	-	-	-	31
40	прочая кредиторская задолженность	269	-	-	-	-	-	-	-	269
42	Итого обязательств	20,873	592	969	969	1,939	-	-	-	25,342

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 52.14**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	64,695	-	-	64,695
2	денежные средства на расчетных счетах	29,873	-	-	29,873
4	прочие денежные средства	34,822	-	-	34,822
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46,518	121,533	-	168,051
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	46,518	121,533	-	168,051
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,114	-	-	1,114
65	дебиторская задолженность клиентов	1,107	-	-	1,107
69	прочая дебиторская задолженность	7	-	-	7
71	Итого активов	112,327	121,533	-	233,860
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,789	-	-	24,789
	средства участников товарных интервенций	24,789	-	-	24,789
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	325	960	12,999	14,284
91	обязательства по аренде	325	960	12,999	14,284
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,645	-	-	3,645
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	576	-	-	576
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	30	-	-	30
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	6
111	прочая кредиторская задолженность	3,033	-	-	3,033
113	Итого обязательств	28,759	960	12,999	42,718
114	Итого разрыв ликвидности	83,568	120,573	(12,999)	191,142

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

**Таблица 52.14**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	81,157	-	-	81,157
2	денежные средства на расчетных счетах	81,157	-	-	81,157
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84,251	20,184	-	104,435
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	84,251	20,184	-	104,435
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,215	-	-	1,215
65	дебиторская задолженность клиентов	1,208	-	-	1,208
69	прочая дебиторская задолженность	7	-	-	7
71	Итого активов	166,623	20,184	-	186,807
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,376	-	-	20,376
	средства участников товарных интервенций	20,376	-	-	20,376
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	397	2,803	3,353
91	обязательства по аренде	153	397	2,803	3,353
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	299	-	-	299
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31	-	-	31
111	прочая кредиторская задолженность	269	-	-	269
113	Итого обязательств	20,828	397	2,803	24,028
114	Итого разрыв ликвидности	145,795	19,787	2,803	162,779

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 52.15**

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	64,695	-	-	-	64,695
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169,165	-	-	-	169,165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	168,051	-	-	-	168,051
11	дебиторская задолженность	1,114	-	-	-	1,114
16	Итого активов	233,860	-	-	-	233,860
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42,718	-	-	-	42,718
21	средства клиентов	24,789	-	-	-	24,789
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14,284	-	-	-	14,284
24	кредиторская задолженность	3,645	-	-	-	3,645
26	Итого обязательств	42,718	-	-	-	42,718
27	Чистая балансовая позиция	191,142	-	-	-	191,142

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

**Таблица 52.15**

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

**Примечание 54. Условные обязательства**

**Соблюдение особых условий**

- 54.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 54.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах.

54.3. По состоянию на 31 декабря 2019 года некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах.

54.4. У некредитной финансовой организации нет обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе (в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У).

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 56.6**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	232,746	1,114	233,860	233,860
2	денежные средства, в том числе:	-	64,695	-	64,695	64,695
5	денежные средства на расчетных счетах	-	29,873	-	29,873	29,873
7	прочие денежные средства	-	34,822	-	34,822	34,822
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	168,051	1,114	169,165	169,165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	168,051	-	168,051	168,051
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	168,051	-	168,051	168,051
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,114	1,114	1,114
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1,114	1,114	1,114
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	28,434	28,434	28,434
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	24,789	24,789	24,789
	средства участников товарных интервенций	-	-	24,789	24,789	24,789
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	3,645	3,645	3,645
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	576	576	576
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	30	30	30
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	3,033	3,033	3,033

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

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

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**Таблица 56.6**

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

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



**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года**

**Таблица 58.1**

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	29,373	29,373
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	169,185	169,185
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	168,109	168,109
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1,076	1,076
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	84	84
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16,110	-	-	-	-	-	50	16,160
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	43	43
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13,471	-	-	-	-	-	-	13,471
27	кредиторская задолженность	2,639	-	-	-	-	-	7	2,646
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	740	-	-	740

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности АО НТБ проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: технические и технологические услуги по обеспечению торгов, на товарном рынке; предоставление права пользования ПО, аренда офисного помещения, банковские услуги. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.
- 58.1.2. Гарантий, полученных от связанных сторон в 2020 году, нет.
- 58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам в 2020 году нет.
- 58.1.4. На 31 декабря 2020 года у АО НТБ заключены договоры со связанной стороной на предоставление неисключительных лицензий на использование ЭВМ на 2020 год на сумму 23 753 тысяч рублей.
- 58.1.5. Остатки с прочими связанными сторонами включают остатки с организациями, связанными с государством:
- денежные средства в сумме 26,000 тыс. руб.;
  - средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 168,109 тыс. руб., размещенные в одном банке;
  - дебиторская задолженность в сумме 8 тыс. руб.;
  - прочие активы (авансы выданные) 84 тыс. руб.;
  - средства клиентов в сумме 43 тыс. руб.;
  - кредиторская задолженность в сумме 6 тыс. руб.

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года**

**Таблица 58.1**

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

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности АО НТБ проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: технические и технологические услуги по обеспечению торгов, на товарном рынке; предоставление права пользования ПО, аренда офисного помещения, банковские услуги. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.
- 58.1.2. Гарантий, полученных от связанных сторон в 2019 году, нет.
- 58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам в 2019 году нет.
- 58.1.4. На 31 декабря 2019 года у АО НТБ заключен договор со связанной стороной на предоставление неисключительной лицензии на использование ЭВМ на 2020 год на сумму 24 800 тысяч рублей.
- 58.1.5. Остатки с прочими связанными сторонами включают остатки с организациями, связанными с государством:
- денежные средства в сумме 21,613 тыс. руб.;
  - средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах в сумме 104.435 тыс. руб., размещенные в одном банке;
  - дебиторская задолженность в сумме 1,169 тыс. руб.;
  - средства клиентов в сумме 268 тыс. руб.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год**

**Таблица 58.2**

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
	4	-	-	-	-	-	-	7,534	7,534
	15								
	16	-	-	-	-	(13,286)	-	-	(13,286)
	17	(32,773)	-	-	-	-	-	-	(32,773)
	18	(1,289)	-	-	-	-	-	-	(1,289)
	20	(5,831)	-	-	-	-	-	(216)	(6,047)
	22	76	-	-	-	-	-	23,753	23,829

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

58.2.2 За 2020 год расчеты по операциям с организациями, связанными с государством, состоят из:

- процентных доходов по депозитам в размере 7,534 тыс. руб.;
- выручки и комиссионного вознаграждения в размере 2,418 тыс. руб.;
- общих и административных расходов по услугам в размере 191 тыс. руб.;

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год**

**Таблица 58.2**

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

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

58.2.2. За 2019 год расчеты по операциям с организациями, связанными с государством, состоят из:

- процентных доходов по депозитам в размере 7,320 тыс. руб.;
- выручки и комиссионного вознаграждения в размере 10 тыс. руб.;
- общих и административных расходов по услугам в размере 1,882 тыс. руб.

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13,286	14,084

В 2020 году и 2019 году некредитная финансовая организация не выкупала собственных акций.

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

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

_____ Директор (должность руководителя)  «30» марта 2020 г.	 _____ (подпись)	_____ Наумов С. А. (фамилия, инициалы)
_____ Главный бухгалтер (должность)  «30» марта 2021 г.	 _____ (подпись)	_____ Лопатникова Н.В. (фамилия, инициалы)

