

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерное общество
«Национальная товарная биржа»
за 2021 год
Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерное общество «Национальная товарная биржа»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерное общество «Национальная товарная биржа» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	9
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	15
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	18
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	21

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному Совету
Акционерного общества «Национальная товарная биржа»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - «ОСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2021 г.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке</i> Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке являются самой существенной статьей доходов отчета о финансовых результатах Общества. Кроме того, данные комиссионные доходы рассчитываются на основе большого количества сделок на товарном рынке, зависят от многообразия тарифов и условий применения данных тарифов. Соответственно, мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита. Информация о комиссионных доходах по организации торгов на товарном рынке раскрыта в Примечании 41 бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.	 Наши аудиторские процедуры в части комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке включали следующее: <ul style="list-style-type: none">▶ Анализ учетной политики Общества в части признания комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке и ее сравнение с ключевыми принципами учета в соответствии с МСФО (IFRS) 15;▶ Тестирование дизайна и операционной эффективности прикладных автоматизированных средств контроля учетной системы, которые поддерживают и автоматизируют процессы бухгалтерского учета комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке;

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="842 472 1473 640">▶ Пересчет комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке за 2021 год, используя реестры торгов по каждому товарному рынку и тарифы, и сверка итогов пересчета с бухгалтерскими данными;<li data-bbox="842 669 1473 837">▶ Сверка тарифов, используемых в расчетах комиссионных доходов по организации торгов на товарном рынке, и условий их применения с тарифами, утвержденными Наблюдательным Советом Общества. <p data-bbox="842 866 1473 994">Мы проанализировали раскрытие информации о комиссионных доходах по организации торгов на товарном рынке в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой Отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом Отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного совета, лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



М. Игнатьева,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108628)

30 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027703001556.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, оф. 516.

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 2021 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3		4
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	61,142	64,695
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:		125,105	169,165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	122,612	168,051
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	2,493	1,114
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	8,183	7,003
18	Основные средства	19	16,676	13,722
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	15,185	15,185
20	Отложенные налоговые активы	48	8,584	2,922
21	Прочие активы	20	1,985	352
22	Итого активов		236,860	273,044
	Раздел II. Обязательства			
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-

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:		25,406	42,718
27	средства клиентов	23	4,055	24,789
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17,658	14,284
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	3,693	3,645
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	10,548	6,227
37	Итого обязательств		35,954	48,945
	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)		197,598	220,791
52	Итого капитала		200,906	224,099
53	Итого капитала и обязательств		236,860	273,044

Директор
(должность руководителя)

«30» марта 2022 г.

Главный бухгалтер
(должность)



И. Захаров
(подпись)

С. Лопатникова
(подпись)

Захаров Н.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 2021 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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9,229	9,617
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	9,239	9,550
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		

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(10)	67
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	20,767	111,330
16	Расходы на персонал	42	(36,300)	(23,530)
17	Прямые операционные расходы	43	(5,497)	(46,185)
18	Процентные расходы	44	(1,146)	(1,307)
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	(17,245)	(40,122)
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	1,428	23,830
23	Прочие расходы	47	(91)	(78)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(28,855)	33,555
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	5,662	(6,755)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(2,855)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	5,662	(3,900)
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		(23,193)	26,800
	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 долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 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		(23,193)	26,800

 Директор
 (должность руководителя)



 (подпись)

«30» марта 2022 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)

 (подпись)

«30» марта 2022 г.

 Захаров Н.А.
 (фамилия, инициалы)

 Лопатникова Н.В.
 (фамилия, инициалы)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2021 г.

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

Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки денежных средств по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования валютных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																	4
1	Остаток на 31.12.2019 г.		3,150		158												197,299
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 31.12.2019 г., пересмотренный		3,150		158												197,299
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,800
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	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 долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования валютных денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество	3															18
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	Прочие денежные резервы																
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		3,150		158											220,791	224,099
15	Остаток на 31.12.2020 г.		3,150		158											220,791	224,099
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный		3,150		158											220,791	224,099
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															(23,193)	(23,193)
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															

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 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, инвентаризационных активов	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 членом фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования валютных 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	
24	Выкуп акционеров (участников) (продажа собственных акций (долей))	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочие движения резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.12.2020 г., в том числе:		3,150		158											197,598		200,906
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																	

«30» марта 2022 г. _____
 (подпись)
 Директор
 (должность руководителя) Захаров И.А.
 (фамилия, инициалы)

«30» марта 2022 г. _____
 (подпись)
 Главный бухгалтер
 (должность) Лопатникова Н.В.
 (фамилия, инициалы)

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2021 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3		4
	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		20,766	135,180
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4,707)	(37,989)
5	Проценты полученные		9,667	11,001
6	Проценты уплаченные		(1,145)	(1,307)
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		(31,827)	(21,610)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11,609)	(12,429)
11	Уплаченный налог на прибыль			(12,677)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(24,192)	(5,996)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(43,047)	54,173

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3		4
	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		(3,988)	(4,112)
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		210,000	180,000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(165,000)	(245,000)
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		41,012	(69,112)
	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	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3		4
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		(1,518)	(1,523)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1,518)	(1,523)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3,553)	(16,462)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	64,695	81,157
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	61,142	64,695

 Директор
 (должность руководителя)

«30» марта 2022 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)

«30» марта 2022 г.



 (подпись)

 (подпись)

 Захаров Н. 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"> ● Центральный банк РФ (11.779%); ● ПАО «Сбербанк России» (10.002%); ● Государственная корпорация развития ВЭБ РФ (8.404%); ● Европейский банк реконструкции и развития (6.069%). <p>Таким образом, на 31 декабря 2021 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 31.12.2021 и 24 человека на 31.12.2020
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</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. Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Российское правительство внедрило ряд стабилизационных мер для оказания поддержки российским банкам и компаниям в ответ на продолжающийся глобальный кризис.</p> <p>Поскольку пандемия COVID-19 продолжается по всему миру, и несмотря на то, что в 2021 году началась вакцинация населения, эпидемическая ситуация остается неопределенной в связи с появлением новых штаммов COVID-19. АО Национальная товарная биржа (далее – «Биржа») продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p> <p>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. 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 в условиях высокой волатильности. 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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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 с изменений и дополнений, вступивших в силу с 01.01.2020 и применяются начиная с составления годовой отчетности за 2019 год), на основе правил учета, представленных в учетной политике и не противоречит МСФО. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана Руководством Биржи 30 марта 2022 года и будет утверждена Акционерами биржи в срок до 30 июня 2022 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 2021 года (разработанной с учетом требований ОСБУ и МСФО). Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущений, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Функциональной валютой Биржи является российский рубль (далее – руб.). валютой представления настоящей финансовой отчетности Биржи – тысячах российских рублей. Данная 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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● классификацию финансовых активов; ● справедливую стоимость финансовых инструментов; ● значительное увеличение кредитного риска; ● справедливую стоимость финансовых инструментов.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.</p> <p>Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Основные важные учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ):</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Скорректирован метод определения параметра LGD (потери в случае дефолта) и подход к определению величины PD (вероятность дефолта): <ul style="list-style-type: none"> - начиная с 2021 года Биржа использует шкалы соответствия кредитных рейтингов, PD и LGD рейтинговых агентств Moody's Investors Service, S&P Global Ratings и Fitch Ratings для оценки ожидаемых кредитных убытков. ● Скорректирован подход к определению величины LGD (потери в случае дефолта): <ul style="list-style-type: none"> - начиная с 2021 года Биржа использует средние показатели LGD рейтингового

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>агентства Moody's Investors Service, принимая во внимание тип контрагента и уровень кредитного рейтинга;</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключена поправка на кредитное качество страны; - исключена из расчета отдельная шкала для системно-значимых организаций. <ul style="list-style-type: none"> • Признаки обесценения были скорректированы путем включения индикатора понижения кредитного рейтинга (на 6 уровней) с момента первоначального признания. <p>Указанные изменения привели к увеличению резерва под ОКУ на 25,6 тыс. руб.</p> <p>Обесценение нематериальных активов На конец каждого отчетного периода Биржа оценивает возмещаемую стоимость нематериальных активов с целью определить, нет ли каких-либо признаков обесценения данных активов. Независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения, Биржа также проверяет нематериальный актив, который еще не имеется в наличии для использования, на предмет обесценения не реже, чем ежегодно. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Биржа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Если рассчитанная возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе отчета о финансовых результатах.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов Биржа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т. д.</p> <p>Признание отложенных налоговых активов Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной организации. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.</p> <p>Определение срока аренды 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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Резервы Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются непосредственно в составе прибылей и убытков.</p> <p>Финансовые активы При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ССчОПУ). Затраты по сделке прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССчОПУ признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.</p> <p>Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости (далее – АС) или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: <ul style="list-style-type: none"> (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – SPPI); • финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ССчПСД), в случае выполнения каждого из условий ниже:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>(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</p> <p>(б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI;</p> <ul style="list-style-type: none"> ● все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты, оцениваемые впоследствии по ССЧОПУ. <p>Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась перспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Биржи на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Биржа определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Биржей, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.</p> <p>Биржа использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Бирже в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Биржи определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.</p> <p>Биржа учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Биржа не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Биржа принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Биржи; ● риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками. <p>При первоначальном признании финансового актива Биржа определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Биржа переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Биржа не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> ● денежным средствам и их эквивалентам; ● средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; ● дебиторской задолженности; ● прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. <p>ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (также обозначаются как Стадия 1); или ● ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (обозначаются как Стадия 2 и Стадия 3). <p>Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.</p> <p>ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями Биржи по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Биржа ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Биржа оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.</p> <p>Определение дефолта</p> <p>Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Биржа считает признаками дефолта следующие виды событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● контрагент признан несостоятельным (банкротом); ● в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству; ● контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед Биржей в течение срока более 90 календарных дней;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> ● лицензия контрагента отозвана; ● было принято решение о ликвидации в отношении контрагента. <p>Значительное увеличение кредитного риска</p> <p>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> <p>Вероятность дефолта (PD)</p> <p>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 доступные данные международных рейтинговых агентств и внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.</p> <p>Биржа присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных агентств.</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия договорного права на денежные потоки при первоначальном признании финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.</p> <p>Когда финансовый актив модифицирован, Биржа оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Биржи, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Биржа учитывает следующие качественные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI; ● изменение валюты; ● изменение контрагента; ● уровень изменения процентной ставки; ● срок до погашения. <p>Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Биржа считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.</p> <p>В случае прекращения признания финансового актива резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Биржа контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.</p> <p>Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Биржа определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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 стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка.</p> <p>Списание</p> <p>Списание финансовых активов происходит, когда у Биржи нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Биржа считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.</p> <p>Представление резервов под ОКУ в бухгалтерском балансе</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости резервы под ОКУ представлены в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива;</p> <p>Прочие финансовые обязательства</p> <p>Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в разделе «Процентные доходы и процентные расходы» выше).</p> <p>Прекращение признания финансовых обязательств</p> <p>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 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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание		
1	2	3	4		
				31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
			Доллар США	74,2926	73,8757
			Евро	84,0695	90,6824

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.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>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 годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года и после этой даты. Биржа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2». Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки; • допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; • организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования. <p>«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года» –</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Поправки к МСФО (IFRS) 16. 28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.</p> <p>Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения этого упрощения практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Однако Бирже не были предоставлены какие-либо уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощение практического характера в течение допустимого периода.</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	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>На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Биржа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <table border="0"> <tr> <td data-bbox="909 418 1073 443">МСФО (IFRS) 17</td> <td data-bbox="1297 418 1556 443">«Договоры страхования»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 464 1167 488">Поправки к МСФО (IAS) 1</td> <td data-bbox="1297 464 1850 516">«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 537 1178 561">Поправки к МСФО (IFRS) 3</td> <td data-bbox="1297 537 1688 589">«Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 610 1178 634">Поправки к МСФО (IAS) 16</td> <td data-bbox="1297 610 1856 662">«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 683 1178 708">Поправки к МСФО (IAS) 37</td> <td data-bbox="1297 683 1850 768">«Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 789 1272 873">МСФО (IAS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»</td> <td data-bbox="1297 789 1850 841">«Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 894 1199 946">МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</td> <td data-bbox="1297 894 1856 979">«Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 1000 1167 1024">Поправки к МСФО (IAS) 8</td> <td data-bbox="1297 1000 1688 1024">«Определение бухгалтерских оценок»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="909 1045 1272 1130">Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО</td> <td data-bbox="1297 1045 1787 1070">«Раскрытие информации об учетной политике»</td> </tr> </table> <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>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; 	МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»	Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»	Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»	Поправки к МСФО (IAS) 37	«Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	МСФО (IAS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	«Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	«Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»	Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»	Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО	«Раскрытие информации об учетной политике»
МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»																				
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»																				
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»																				
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»																				
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»																				
МСФО (IAS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	«Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»																				
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	«Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»																				
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»																				
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО	«Раскрытие информации об учетной политике»																				

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. <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>Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы».</p> <p>Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.</p> <p>Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.</p> <p>В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.</p> <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.</p> <p>Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств». В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.</p> <p>Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Биржа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применит данную поправку.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 "Определение бухгалтерских оценок". В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Биржи в будущих периодах.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
Ч	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов,	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
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
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств по исторической стоимости формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение объекта основных средств с учетом распределенного налога на добавленную стоимость.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<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
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: <ul style="list-style-type: none"> приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Нематериальные активы Биржи имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы Биржи состоят из программного обеспечения и лицензий.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются на основе линейного метода. Срок амортизации по всем группам активов составляет 5 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по	Признание обязательств по оплате труда осуществляется ежемесячно, на основании табеля учета рабочего времени, учитывая период, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.</p> <p>Биржа создает резерв под оценочное обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			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>Аренда</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"> ● фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей; ● переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; ● сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; ● цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и ● выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды <p>Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса.</p> <p>Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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"> ● при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; ● при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования); ● при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. ● 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. ● 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. ● Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. ● Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды. ● Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства в бухгалтерском балансе.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> • Компания применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения. • 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. • 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. • Компания как арендодатель. • 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. • Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 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,	Порядок признания и оценки	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 7	собственных выкупленных акций (долей)	
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	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	7,823	-	7,823	29,873	-	29,873
5	Прочие денежные средства	53,319	-	53,319	34,822	-	34,822
6	Итого	61,142	-	61,142	64,695	-	64,695

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2020 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 20 091 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих остатков составляла 53 319 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 61 322 тысяч рублей), или 87 % от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 года: 95 %). Данные денежные являются денежными средствами, размещенными на счетах «овернайт».

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
		3	4
1	Денежные средства	61,142	64,695
4.1	Прочее	-	-
5	Итого	61,142	64,695

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 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:	29,873	-	34,822	64,695
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29,873	-	34,822	64,695
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13,088,482	-	12,619,450	25,707,932
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13,088,482	-	12,619,450	25,707,932
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13,110,532)	-	(12,600,953)	(25,711,485)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13,110,532)	-	(12,600,953)	(25,711,485)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7,823	-	53,319	61,142
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7,823	-	53,319	61,142

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 год

Таблица 5.5

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

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	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122,680	(68)	122,612	168,109	(58)	168,051
13	Итого	122,680	(68)	122,612	168,109	(58)	168,051

По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 20 091 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих средств составляла 122,612 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 168,051 тысяч рублей), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: 100 процентов). 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 2021 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 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:	-	168,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,109
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	168,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,109
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	178,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178,856
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	178,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178,856
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(224,285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(224,285)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(224,285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(224,285)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680

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 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021год

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,	-	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(68)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(68)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68)

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)

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.		31.12.2020 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	5,35-7,4% по депозитам в рублях РФ	17.01.2022-18.07.2022	4,4-5,2% по депозитам в рублях РФ	02.02.21-09.07.21

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	2,486	-	2,486	1,107	-	1,107
6	Прочая дебиторская задолженность	7	-	7	7	-	7
7	Итого	2,493	-	2,493	1,114	-	1,114

- 12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 2,486 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 1,107 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 2021 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:	1,107	-	-	-	7	1,114
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,107	-	-	-	7	1,114
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20,963	-	-	-	-	20,963
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20,963	-	-	-	-	20,963
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19,584)	-	-	-	-	(19,584)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19,584)	-	-	-	-	(19,584)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,486	-	-	-	7	2,493
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,486	-	-	-	7	2,493

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2021

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 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	-	-	-	-	-	-

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 2019 года	101,036	200	-	101,236
2	Накопленная амортизация	(77,380)	(200)	-	(77,580)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23,656	-	-	23,656
4	Поступление	7,129	-	-	7,129
8	Амортизационные отчисления	(23,782)	-	-	(23,782)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7,003	-	-	7,003
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020	108,164	200	-	108,364
15	Накопленная амортизация	(101,161)	(200)	-	(101,361)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7,003	-	-	7,003
17	Поступление	2,575	-	-	2,575
21	Амортизационные отчисления	(1,395)	-	-	(1,395)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,183	-	-	8,183
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	110,739	200	-	110,939
28	Накопленная амортизация	(102,556)	(200)	-	(102,756)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,183	-	-	8,183

18.1.1. В результате проведенного теста на обесценение нематериальных активов в 2021 и 2020 году обесценения нематериальных активов выявлено не было.

18.1.2. Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов равна 101,235 тыс. рублей, сумма начисленной по ним амортизации равна 101,235 тыс. рублей.

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 2019 года	3,255	40	-	-	564	3,859
2	Накопленная амортизация	(324)	(40)	-	-	(283)	(647)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,931	-	-	-	281	3,212
4	Поступление	14,733	-	-	-	803	15,536
8	Выбытие	(3,358)	-	-	-	(554)	(3,912)
9	Амортизационные отчисления	(1,503)	-	-	-	270	(1,233)
12	Переоценка	119	-	-	-	-	119
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	12,922	-	-	-	800	13,722
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	14,749	40	-	-	813	15,602
16	Накопленная амортизация	(1,827)	-40	-	-	(13)	(1,880)
18	Поступление	-	-	-	-	-	-
22	Выбытие	-	-	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	(1,820)	-	-	-	(116)	(1,936)
26	Переоценка	4,890	-	-	-	-	4,890
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	15,992	-	-	-	684	16,676

29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	19,639	40	-	-	813	20,492
30	Накопленная амортизация	(3,647)	(40)	-	-	(129)	(3,816)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	15,992	-	-	-	684	16,676

- 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 31.12.2021 в сумме 19,639 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 14,749 тыс. руб.); «Прочее» по состоянию на 31.12.2021 в сумме 684 тыс. руб. (на 31.12.2020 803 тыс. руб.).
- 19.1.3. Амортизация активов в форме права пользования за 2021 год по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» -1,820 тыс. руб. (за 2020 г. –1503 тыс. руб.), «Прочие ОС» - 115 тыс. руб. (за 2020 г. – (270) тыс. руб.).
- 19.1.4. По строке 26 «Переоценка» отражена модификация договора аренды, связанная с увеличением суммы ежемесячного платежа.
- 19.1.5. В состав стоимости (или оценки) включены полностью самортизированные объекты основных средств по состоянию на 31.01.2021 года в сумме 40 тыс. руб. (на 31.12.2020г. в сумме 40 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.			31.12.2020 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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	366	-	366	32	-	32
2	Расчеты с персоналом	104	-	104	116	-	116
3	Расчеты по социальному страхованию	19	-	19	18	-	18
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,493	-	1,493	158	-	158
6	Запасы	3	-	3	12	-	12
10	Прочее	-	-	-	16	-	16
11	Итого	1,985	-	1,985	352	-	352

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
5а	Средства участников товарных интервенций	4,055	24,789
6	Итого	4,055	24,789

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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	17,658	14,284
15	Итого	17,658	14,284

- 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	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,02 %	31.12.2029	7,98 %	31.12.2029
	ПАО Московская Биржа	6,89 %	09.12.2027	6,89 %	09.12.2027
	ООО «Телеком-Биржа»				

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	120	576
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	30
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	6	6
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	79	25
7	кредиторская задолженность перед клиентами	79	25
19	Прочая кредиторская задолженность	3,488	3,008
20	Итого	3,693	3,645

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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	7,395	4,239
3	Расчеты по социальному страхованию	1,875	920
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1,229	1,005
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	49	63
11	Итого	10,548	6,227

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 2019 года	3,150	1	-	-	-	3,150
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 года	3,150	1	-	-	-	3,150
5	На 31 декабря 2020 года	3,150	1	-	-	-	3,150
9	На 31 декабря 2021года	3,150	1	-	-	-	3,150

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 3,150 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 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 2021 года и 2020 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 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 200 906 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 224,099 тысяч рублей).
- 31.1.5. На 31.12.2021 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 617%. На 31.12.2020 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 262%. В соответствии с п.1 Указания от 18.06.2018 № 4824-У ЦБ РФ «Величина норматива достаточности собственных средств организатора торговли устанавливается в размере 100 процентов».

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9,239	9,550
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9,239	9,550
15	Итого	9,239	9,550

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 2021 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 2020 года	-	(58)	-	(58)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(10)	-	(10)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года	-	(68)	-	(68)

- 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 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.

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 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	2,046	107,762
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	15,857	2,267
7	Итого	17,903	110,029
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	522	507
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	5
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2,342	789
55	Итого	2,864	1,301
56	Всего	20,767	111,330

Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг включает вознаграждение за услуги администрирования, эксплуатации и технической поддержки ПО ТКС «Урожай» 2,342 тысяч рублей (за 2020 год: 789 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29,257	18,680
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6,919	4,372
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	420
5	Прочее	124	58
6	Итого	36,300	23,530

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 7,424 тысяч рублей (за 2020 года: 4,235 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 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6,919 тысяч рублей (за 2020 год: 4,372 тысяч рублей).

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
10	Расходы на технические услуги	5,496	46,185
11	Прочее	1	-
12	Итого	5,497	46,185

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1,146	1,307
7	Итого	1,146	1,307

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3,111	3,017
2	Амортизация основных средств	1,935	2,021
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1,396	23,782
4	Расходы по аренде	400	498
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	607	3,279
8	Расходы на рекламу		100
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	505	2,881
11	Представительские расходы		-
13	Командировочные расходы	529	-
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	86	99
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	25	11
17	Прочие административные расходы	8,651	4,433
18	Итого	17,245	40,122

46.1.1. Расходы по аренде состоят из расходов по операционной аренде в сумме 400 тысяч рублей (498 тысяч рублей за 2020 год).

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	1,428	23,830
9	Итого	1,428	23,830

47.1.1. По строке 8 таблицы 47.1 отражены доходы от предоставления неисключительной лицензии на использование программы для ЭВМ связанной стороне в сумме 1,428 тысяч рублей (23,753 тысяч рублей за 2020 год).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	16	-
5	Прочие расходы	75	78
6	Итого	91	78

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	
			31.12.2021 г.	31.12.2020г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства		16,674	13,718
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		17,658	14,284

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1,145	1,307
2	уплаченные проценты	1,145	1,307
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1,518	1,523
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1,518	1,523
7	Итого отток денежных средств	2,663	2,830

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	2,855
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5,662)	3,900
4	Итогов том числе:	(5,662)	6,755
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(5,662)	6,755

- 48.1.1. На 31 декабря 2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 8 369 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 215 тысяч рублей.
- 48.1.2. 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.

48.1.3. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(28,855)	33,555
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	(5,771)	6,712
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	109	43
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(5,662)	6,755

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	-	-	-	-
1	Нематериальные активы	199	(192)	-	7
2	Оценочные обязательства и резервы	12	2	-	14
4	Финансовая аренда	113	84	-	197
12	Общая сумма отложенного налогового актива	324	-106	-	218
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2,630	5,739	-	8,369
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2,954	5,633	-	8,587
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
1	Нематериальные активы	29	(29)	-	
19	Финансовая аренда	3	-	-	3
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	32	(29)	-	3
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2,922	5,662	-	8,584
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2,922	5,662	-	8,584

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
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
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
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
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

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 2021 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:	-	61,142	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	7,823	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	53,319	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	122,612	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	122,612	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	395	-	-	2,098
39	дебиторская задолженность клиентов	-	395	-	-	2,091
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 2020года

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.
- 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 2021 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	61,142	-	-	61,142
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125,105	-	-	125,105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	122,612	-	-	122,612
11	дебиторская задолженность	2,493	-	-	2,493
16	Прочие активы	1,985	-	-	1,985
17	Итого активов	188,232	-	-	188,232
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25,406	-	-	25,406
22	средства клиентов	4,055	-	-	4,055
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17,658	-	-	17,658
25	кредиторская задолженность	3,693	-	-	3,693
27	Прочие обязательства	10,548	-	-	10,548
28	Итого обязательств	35,954	-	-	35,954
29	Чистая балансовая позиция	152,278	-	-	152,278

**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
Раздел I. Активы					
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
Раздел II. Обязательства					
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	Чмстая балансовая позиция	185,267	-	-	185,267

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 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:	4,055	-	-	-	-	-	-	-	4,055
	Средства участников товарных интервенций	4,055	-	-	-	-	-	-	-	4,055
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	769	2,271	6,056	6,056	7,697	-	-	-	22,849
20	обязательства по аренде	769	2,271	6,056	6,056	7,697	-	-	-	22,849
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,693	-	-	-	-	-	-	-	3,693
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	120	-	-	-	-	-	-	-	120
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	-	-	-	-	-	6
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	79	-	-	-	-	-	-	-	79
40	прочая кредиторская задолженность	3,488	-	-	-	-	-	-	-	3,488
42	Итого обязательств	8,517	2,271	6,056	6,056	7,697	-	-	-	30,597

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 активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	61,142	-	-	61,142
2	денежные средства на расчетных счетах	7,823	-	-	7,823
4	прочие денежные средства	53,319	-	-	53,319
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41,542	81,070	-	122,612
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	41,542	81,070	-	122,612
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2,486	-	7	2,493
65	дебиторская задолженность клиентов	2,486	-	-	2,486
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	7	7
71	Итого активов	105,170	81,070	7	186,247
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4,055	-	-	4,055
	средства участников товарных интервенций	4,055	-	-	4,055
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	464	1,387	15,807	17,658
91	обязательства по аренде	464	1,387	15,807	17,658
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,693	-	-	3,693
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	120	-	-	120
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	6
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	79	-	-	79
111	прочая кредиторская задолженность	3,488	-	-	3,488
113	Итого обязательств	8,212	1,387	15,807	25,406
114	Итого разрыв ликвидности	96,958	79,683	(15,800)	160,841

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
Раздел I. Активы					
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
Раздел II. Обязательства					
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

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	61,142	-	-	-	61,142
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125,105	-	-	-	125,105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	122,612	-	-	-	122,612
11	дебиторская задолженность	2,493	-	-	-	2,493
16	Итого активов	186,247	-	-	-	186,247
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25,406	-	-	-	25,406
21	средства клиентов	4,055	-	-	-	4,055
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17,658	-	-	-	17,658
24	кредиторская задолженность	3,693	-	-	-	3,693
26	Итого обязательств	25,406	-	-	-	25,406
27	Чистая балансовая позиция	160,841	-	-	-	160,841

**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
Раздел I. Активы						
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
Раздел II. Обязательства						
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

Примечание 54. Условные обязательства

Соблюдение особых условий

- 54.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы не поступали иски в отношении некредитной финансовой организации.
- 54.2. В течение 2020 года некредитной финансовой организации в судебные органы не поступали иски в отношении некредитной финансовой организации.
- 54.3. У некредитной финансовой организации нет обязательств условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе (в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

- 56.1.1 Компания производит оценку справедливой стоимости своих активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо на основном рынке для данного актива или обязательства, либо в условиях отсутствия основного рынка – на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.
- Компания оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:
- Уровень 1: котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам;
 - Уровень 2: методики оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
 - Уровень 3: методики оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.
- Справедливая стоимость некотируемых ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков, на основании данных о рыночных котировках аналогичных инструментов и рыночного подхода с использованием соотношения цена/чистые активы для аналогичных компаний.

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 2021 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:	-	183,754	2,493	186,247	186,247
2	денежные средства, в том числе:	-	61,142	-	61,142	61,142
5	денежные средства на расчетных счетах	-	7,823	-	7,823	7,823
7	прочие денежные средства	-	53,319	-	53,319	53,319
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	122,612	2,493	125,105	125,105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	122,612	-	122,612	122,612
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	122,612	-	122,612	122,612
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2,493	2,493	2,493
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2,486	2,486	2,486
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	7	7	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	25,406	25,406	25,406
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	25,406	25,406	25,406
41	Средства клиентов, в том числе:	-	-	4,055	4,055	4,055
	средства участников товарных интервенций	-	-	4,055	4,055	4,055
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	17,658	17,658	17,658
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	17,658	17,658	17,658
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	3,693	3,693	3,693
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	120	120	120
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	6	6	6
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	79	79	79
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	3,488	3,488	3,488

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
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			14,284	14,284	14,284
47	Обязательства по аренде			14,284	14,284	14,284
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. По мнению руководства Группы справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 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	-	-	-	-	-	-	7,323	7,323
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	123,008	123,008
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	122,603	122,603
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	405	405
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	209	209
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,171	-	-	-	-	-	19	20,190
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	7	7
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16,941	-	-	-	-	-	-	16,941
27	кредиторская задолженность	3,230	-	-	-	-	-	12	3,242
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	2,639	-	-	2,639

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности АО НТБ проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. "Прочими связанными сторонами" являются Компании Группы Московская Биржа и организации, связанными с государством.
- 58.1.2. Гарантий, полученных от связанных сторон в 2021 году, нет.
- 58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам в 2021 году нет.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020года

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. "Прочими связанными сторонами" являются Компании Группы Московская Биржа и организации, связанными с государством. 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.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 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:								
	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	6,705	6,705
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	2,499	2,499
15	Расходы на персонал	-	-	-	-	(10,911)	-	(25)	(10,936)
16	Прямые операционные расходы	(1,351)	-	-	-	-	-	(8)	(1,359)
17	Процентные расходы	(1,095)	-	-	-	-	-	-	(1,095)
18	Общие и административные расходы	(8,869)	-	-	-	(277)	-	(512)	(9,658)
20	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	1,428	1,428
22	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
23									

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

58.2.2 За 2021 год расчеты по операциям с организациями, связанными с государством, состоят из:

- процентных доходов по депозитам в размере 6,705 тыс. руб.;
- выручки и комиссионного вознаграждения в размере 15 тыс. руб.;
- общих и административных расходов по услугам в размере 487 тыс. руб.;
- прочие расходы 2 тыс.руб.
- расходы на персонал 25 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:	-	-	-	-	-	-	7,534	7,534
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	7,534	7,534
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	3,830	3,830
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(13,286)	-	-	(13,286)
17	Прямые операционные расходы	(32,773)	-	-	-	-	-	-	(32,773)
18	Процентные расходы	(1,289)	-	-	-	-	-	-	(1,289)
20	Общие и административные расходы	(5,831)	-	-	-	-	-	(216)	(6,047)
22	Прочие доходы	76	-	-	-	-	-	23,753	23,829

58.2.1 В состав доходов и расходов по операциям с "Прочими связанными сторонами" входят расчеты с Компаниями Группы Московская Биржа и 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 7,320 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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	10,911	13,286

В 2021 году и 2020 году некредитная финансовая организация не выкупала собственных акций.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации.

Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство общества расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

 Директор
 (должность руководителя)

«30» марта 2022 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)

«30» марта 2022 г.



(подпись)

(подпись)

 Захаров Н.А.
 (фамилия, инициалы)

 Лопатникова Н.В.
 (фамилия, инициалы)

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)