

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерное общество
«Национальная товарная биржа»
за 2022 год
Март 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерное общество «Национальная товарная биржа» за 2022 год:	
Обобщенный бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	5
Обобщенный отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	7
Приложения к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:	
Обобщенный отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	11
Обобщенный отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	14
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному Совету
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из обобщенного бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г., обобщенного отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год и приложений к ним, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 30 марта 2023 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Г.А. Шинин,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

30 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
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.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» 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 ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

**ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2022 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

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)


Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3		4
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	402,424	61,142
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:		155,285	125,105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	152,578	122,612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	2,707	2,493
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 и капитальные вложения в него	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	2,638	8,183
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14,963	16,676
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	15,185
20	Отложенные налоговые активы	48	317	8,584
21	Прочие активы	20	958	1,985
22	Итого активов		576,585	236,860
	Раздел II. Обязательства			
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-

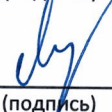
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	--
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		165,555	25,406
27	средства клиентов	23	148,668	4,055
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16,397	17,658
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	490	3,693
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	25,453	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	13,512	10,548
37	Итого обязательств		204,520	35,954
	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 долевого 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 ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	--
48	Резерв хеджирования долевого инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		368,757	197,598
52	Итого капитала		372,065	200,906
53	Итого капитала и обязательств		576,585	236,860

Директор
(должность руководителя)

«30» марта 2023 г.

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)


(подпись)

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

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За январь-декабрь 2022 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

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16,102	9,229
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	16,181	9,239
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 финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(79)	(10)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
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 и капитальными вложениями в него	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	267,243	20,767
16	Расходы на персонал	42	(39,061)	(36,300)
17	Прямые операционные расходы	43	(1,692)	(5,497)
18	Процентные расходы	44	(1,616)	(1,146)
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	(28,453)	(17,245)
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	1,649	1,428
23	Прочие расходы	47	(147)	(91)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		214,025	(28,855)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(42,866)	5,662
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(34,598)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(8,268)	5,662
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		171,159	(23,193)
	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 и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента,		-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
	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 долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, 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 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,		-	-


Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
	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		171,159	(23,193)

 Директор
 (должность руководителя)


 (подпись)

«30» марта 2023 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)


 (подпись)

«30» марта 2023 г.

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2022 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

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31.12.2020 г.	-	3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,791	224,099
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный	-	3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,791	224,099
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,193)	(23,193)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	третьих лиц, принимаемых в общество)																
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.		3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,598	200,906
15	Остаток на 31.12.2021 г.		3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,598	200,906
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный		3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,598	200,906
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,159	171,159
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 у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
24	Выкуп у 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	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.12.2022 г., в том числе:		3,150		158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,757	372,065
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

 Директор
 (должность руководителя)



 (подпись)

«30» марта 2023 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)



 (подпись)

«30» марта 2023 г.

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2022 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

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		268,155	20,766
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1,720)	(4,707)
5	Проценты полученные		16,142	9,667
6	Проценты уплаченные		(1,719)	(1,145)
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		(36,126)	(31,827)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(21,457)	(11,609)
11	Уплаченный налог на прибыль		6,039	
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		143,489	(24,192)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		372,803	(43,047)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3		4
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
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		(7)	(3,988)
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		390,000	210,000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(420,000)	(165,000)
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		(30,007)	41,012
	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 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		(1,514)	(1,518)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1,514)	(1,518)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		341,282	(3,553)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	61,142	64,695
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	402,424	61,142

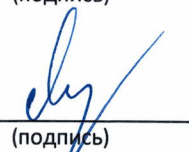
 Директор
 (должность руководителя)



 (подпись)

«30» марта 2023 г.

 Главный бухгалтер
 (должность)



 (подпись)

«30» марта 2023 г.

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
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	34 человек по состоянию на 31.12.2022 и 28 человека на 31.12.2021
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>АО НТБ (далее – «Биржа») предоставляет участникам товарного и финансового рынка перечень услуг по организации торгов на товарном рынке и информационные услуги.</p> <p>Операционная среда</p> <p>С февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России и о прекращении поставок продукции в Россию. Европейский союз (ЕС), США, Великобритания и ряд других стран ввели новые ограничительные меры в отношении ряда российских лиц, включая государственные и коммерческие организации, финансовые институты, физические лица и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершения определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями.</p> <p>С марта 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе в отношении заключения сделок с ценными бумагами и раскрытия информации, а также контроль за движением капитала. В течение 2022 года было выпущено несколько нормативных правовых актов РФ, регулирующих временный режим для осуществления платежей по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, а также для исполнения обязательств перед иностранными кредиторами.</p> <p>Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.</p> <p>В ответ на высокую волатильность на финансовых рынках и высокие инфляционные риски Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% на внеочередном заседании в феврале 2022 года, позже ключевая ставка была постепенно понижена до 7,5%. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России также объявил о различных мерах поддержки финансового сектора.</p> <p>Компания оценила потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидности. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство в настоящее время считает, что Компания обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. Компания продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.</p> <p>Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Биржи полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - «обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»), подготовленной 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 09.09.2021), на основе правил учета, представленных в учетной политике и не противоречащих МСФО, по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименований форм; кодов формы по ОКУД; фамилий, имен и отчеств подписантов:

- форма 0420002 Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- форма 0420003 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- форма 0420004 Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- форма 04204005 Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В примечаниях к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год не раскрывается следующая информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»:

- информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах;
- информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.

Биржа в соответствии с решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»:

- не раскрывает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год;
- раскрывает обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску руководством Биржи 30 марта 2023 года.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 бухгалтерской (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"> • определение бизнес-модели; • значительное увеличение кредитного риска; • справедливую стоимость финансовых инструментов; • возможность возмещения отложенных налоговых активов.
2	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы</p> <p>Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.</p> <p>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: <ul style="list-style-type: none"> (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 (б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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. 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> <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 Компании. 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> <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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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; • 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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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) 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 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</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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>
3	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>Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 31 декабря 2022 года: 70.3375 рублей за 1 доллар США и 75.6553 за 1 евро; • 31 декабря 2021 года: 74.2926 рублей за 1 доллар США и 73.8757 за 1 евро.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	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.
5	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.
6	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Биржа ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой 2022 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. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность определяется 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.
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 корректировку 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 2021 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 2022 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><i>Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»</i></p> <p>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 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>Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Компании, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» ;</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательство по аренде при операции продажи с обратной арендой» ;</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» ;</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике».</p> <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании в последующие периоды, за исключением указанного ниже:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных».</p> <p>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 июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • 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; • необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым. Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок».</p> <p>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> <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 Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль».</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p> <p>Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.</p> <p>Компания должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p> <p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.</p> <p>Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики».</p> <p>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 Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании 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 свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.
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.
11	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>
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	В составе «Прочих активов» Компании отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требование по выплате краткосрочного вознаграждения работникам; расчеты по социальному страхованию; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
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	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Амортизация начисляется линейным способом с даты готовности к эксплуатации. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Компании отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю. Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего дня месяца

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группы основных средств: Сейфы, несгораемые 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 Компании состоят из: <ul style="list-style-type: none"> • программного обеспечения; • лицензий; • товарных знаков; • исключительных прав на использование программ ЭВМ.
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	Группы нематериальных активов и срок полезного использования (годы): Программное обеспечение - 3 группа (5 -8 лет); Товарные знаки - 8 группа (10 лет); Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.
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 отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы по оплате труда работников Компании признаются расходами ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда на основании табеля учета рабочего времени. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска. Обязательства по оплате временной нетрудоспособности возникают по факту. Оплата

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения в соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними документами.
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 потребуются 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. 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>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Аренда</p> <p>Компания как арендатор</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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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 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. <p>Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.</p> <p>Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.</p> <p>Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды.</p> <p>Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства в бухгалтерском балансе.</p> <p>Компания применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.</p> <p>Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не применяла данное упрощение практического характера.</p> <p>Компания как арендодатель.</p> <p>Компания классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной, а также ведет различный учет в зависимости от типа. Если по условия договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у Компании отсутствуют). Все прочие договоры аренды классифицируются в качестве операционной аренды.</p> <p>Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Биржи.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	31.12.2022 г.			31.12.2021 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	230,071	(1)	230,070	7,823	-	7,823
5	Прочие денежные средства	172,354	-	172,354	53,319	-	53,319
6	Итого	402,425	(1)	404,424	61,142	-	61,142

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: в одной кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 37 206 тысяч рублей (10% капитала). Совокупная сумма этих остатков составляла 399 706 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 53 319 тысяч рублей), или 99 % от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 87 %).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	402,425	61,142
4.1	Прочее	(1)	-
5	Итого	402,424	61,142

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 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:	7,823	-	53,319	61,142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7,823	-	53,319	61,142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12,697,378	-	11,955,862	24,653,240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12,697,378	-	11,955,862	24,653,240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12,475,131)	-	(11,836,827)	(24,311,958)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12,475,131)	-	(11,836,827)	(24,311,985)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	230,070	-	172,354	402,424
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230,070	-	172,354	402,424

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 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)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(1)	-	-	(1)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)

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	-	-	-	-

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	31.12.2022 г.			31.12.2021 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:	152,718	(140)	152,578	122,680	(68)	122,612
13	Итого	152,718	(140)	152,578	122,680	(68)	122,612

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2021 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 37 206 тысяч рублей (10% капитала).

Совокупная сумма этих средств составляла 152,578 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 122,612 тысяч рублей), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	452,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	452,322
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	452,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	452,322
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(422,284)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422,284)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(422,284)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422,284)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	152,718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,718
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	152,718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,718

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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 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,	-	(68)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(68)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(145)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(145)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140)

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)

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.		31.12.2021 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	8,7-9% по депозитам в рублях РФ	17.04.2023-17.07.2023	5,35-7,4% по депозитам в рублях РФ	17.01.2022-18.07.2022

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.			31.12.2021 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	2,713	(6)	2,707	2,486	-	2,486
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	7	-	7
7	Итого	2,713	(6)	2,707	2,493	-	2,493

- 12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 2,713 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 2,486 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 2022 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:	2,486	-	-	-	7	2,493
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,486	-	-	-	7	2,493
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32,334	-	-	-	-	32,334
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32,334	-	-	-	-	32,334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32,107)	-	-	-	(7)	(32,114)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(32,107)	-	-	-	(7)	(32,114)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2,713	-	-	-	-	2,713
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,713	-	-	-	-	2,713

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2022

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	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(7)	-	-	-	-	(7)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	-	-	-	-	(7)
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	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6)	-	-	-	-	(6)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	(6)

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	-	-	-	-	-	-

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 2020 года	108,164	200	-	108,364
2	Накопленная амортизация	(101,161)	(200)	-	(101,361)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7,003	-	-	7,003
4	Поступление	2,575	-	-	2,575
8	Амортизационные отчисления	(1,395)	-	-	(1,395)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,183	-	-	8,183
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021	110,739	200	-	110,939
15	Накопленная амортизация	(102,556)	(200)	-	(102,756)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021	110,739	200	-	110,939
15.2	Накопленная амортизация	(102,556)	(200)	-	(102,756)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,183	-	-	8,183
17	Поступление	-	-	8	8
20	Выбытие	(105,829)	-	-	(105,829)
21	Амортизационные отчисления	100,277	-	-1	100,276
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2,631	-	7	2,638

27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	4,910	200	8	5,118
28	Накопленная амортизация	(2,279)	(200)	(1)	(2,480)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2,631	-	7	2,638

18.1.1. В состав строки «Выбытие» за 2022 год включены списанные объекты нематериальных активов в связи с прекращением их использования

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	-	-	4	12,922	-	-	796	-	13,722
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	14,749	-	-	803	-	15,602
3	накопленная амортизация	-	(40)	-	(6)	(1,827)	-	-	(7)	-	(1,880)
10	Амортизация	-	-	-	(1)	(1,820)	-	-	(115)	-	(1,936)
20	Прочее	-	-	-	-	4,890	-	-	-	-	4,890
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	-	-	3	15,992	-	-	681	-	16,676
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	19,639	-	-	803	-	20,492
23	накопленная амортизация	-	(40)	-	(7)	(3,647)	-	-	(122)	-	(3,816)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	-	-	3	15,992	-	-	681	-	16,676
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	19,639	-	-	803	-	20,492
27	накопленная амортизация	-	(40)	-	(7)	(3,647)	-	-	(122)	-	(3,816)
29	Поступление	-	-	-	-	544	-	-	-	-	544
33	Выбытие	-	-	-	-	(613)	-	-	(644)	-	(1257)
34	Амортизация	-	-	-	(1)	(2091)	-	-	(37)	-	(2129)
44	Прочее	-	-	-	-	1,129	-	-	-	-	1,129
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	-	-	-	2	14,961	-	-	-	-	14,963
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	20,570	-	-	-	-	20,620
47	накопленная амортизация	-	(40)	-	(8)	(5,609)	-	-	-	-	(5,657)

- 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, относящиеся к основным средствам пользования включены по первоначальной стоимости в состав «Земля, здания и сооружения» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 20,570 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 19,639 тыс. руб.); «Прочее» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 684 тыс. руб.).
- 19.1.3. Амортизация активов в форме права пользования за 2022 год по видам статей составила «Земля, здания и сооружения» -2,091 тыс. руб. (за 2021 г. -1,820 тыс. руб.), «Прочие ОС» - 37 тыс. руб. (за 2021 г. – 115 тыс. руб.)
- 19.1.4. В состав строк «Прочее» входит движение, связанное с модификацией договоров аренды, оказывающее влияние на стоимость активов в форме права пользования .
- 19.1.5. В состав стоимости (или оценки) включены полностью амортизированные объекты основных средств по состоянию на 31.01.2022 года в сумме 40 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.. в сумме 40 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.			31.12.2021 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	15	-	15	366	-	366
2	Расчеты с персоналом	87	-	87	104	-	104
3	Расчеты по социальному страхованию	17	-	17	19	-	19
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	763	-	763	1,493	-	1,493
6	Запасы		-		3	-	3
10	Прочие	76	-	76	-	-	-
11	Итого	958	-	958	1,985	-	1,985

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
5а	Средства участников товарных интервенций	148,668	4,055
6	Итого	148,668	4,055

23.1.1. «Средства участников товарных интервенций» - денежные средства в рублях, являющиеся обеспечением исполнения обязательств Участника торгов и Агента по уплате Биржевого сбора.

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	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	16,397	17,658
15	Итого	16,397	17,658

24.1.1. В течение 2022 года некредитная финансовая организация модифицировала активы в форме права пользования в связи по причине несущественных модификаций.

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	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,15-17,06 %	31.12.2028 31.12.2029	8,02 % 6,89 %	31.12.2029 09.12.2027

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	120
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		6
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	450	79
7	кредиторская задолженность перед клиентами	450	79
19	Прочая кредиторская задолженность	40	3,488
20	Итого	490	3,693

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	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	
2	Расчеты с персоналом	9,384	7,395
3	Расчеты по социальному страхованию	2,317	1,875
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1,695	1,229
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	116	49
11	Итого	13,512	10,548

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 2020 года	3,150	1	-	-	-	3,150
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 года	3,150	1	-	-	-	3,150
5	На 31 декабря 2020 года	3,150	1	-	-	-	3,150
9	На 31 декабря 2022года	3,150	1	-	-	-	3,150

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3,150 тысяч рублей (на 31 декабря 2021года: 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 2022 года и 2021 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 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 372,065 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 200,906 тысяч рублей).
- 31.1.5. На 31.12.2022 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 916 %. На 31.12.2021 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 617%. 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 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16,181	9,239
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16,181	9,239
15	Итого	16,181	9,239

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 2022 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 2021 года	-	(68)	-	(68)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(72)	(6)	(79)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года	(1)	(140)	(6)	(147)

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, 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 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	236,993	2,046
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	29,578	15,857
7	Итого	266,571	17,903
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	424	522
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	248	-
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	2,342
55	Итого	672	2,864
56	Всего	267,243	20,767

41.1.1. «Сервисный сбор» включает в себя суммы биржевых комиссий и абонентской платы за доступ к товарному рынку

41.1.2. «Прочая выручка» по основной деятельности за оказание дополнительных услуг включает вознаграждение за услуги администрирования, эксплуатации и технической поддержки ПО ТКС «Урожай» за 2021 год в размере 2,342 тысяч рублей. В 2022 году аналогичные услуги не оказывались.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	31,887	29,257
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7,157	6,919
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	17	124
6	Итого	39,061	36,300

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 9,383 тысяч рублей (за 2021 года: 7,424 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий отсутствовали (за 2021 года: отсутствовали).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7,157 тысяч рублей (за 2021 год: 6,919 тысяч рублей).

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
5	Расходы по комиссии за клиринг	10	
10	Расходы на технические услуги	1,666	5,496
11	Прочее	16	1
12	Итого	1692	5,497

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1,616	1,146
7	Итого	1,616	1,146

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

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1,579	3,111
2	Амортизация основных средств	2,129	1,935
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1,747	1,396
4	Расходы по аренде	616	400
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3,815	
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2,283	607
8	Расходы на рекламу и маркетинг	348	
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	256	505
11	Представительские расходы	164	
13	Командировочные расходы	179	529
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	91	86
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	5	25
17	Прочие административные расходы	15,241	8,651
18	Итого	28,453	17,245

46.1.1. «Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами» в 2022 включают выбытие ПО ТКС Урожай в связи с прекращением его использования в сумме 3,806 тыс. руб.

46.1.2 «Прочие административные расходы» отражают операции по договорам аутсорсинговых услуг на: услуги поддержки клиентов, финансовые услуги, экспедиционные услуги, услуги закупок, мониторинг СМИ, услуги комплайнс и пр. административные расходы

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	1,649	1,428
9	Итого	1,649	1,428

47.1.1. По строке 8 таблицы 47.1 отражены доходы от предоставления неисключительной лицензии на использование программы для ЭВМ связанной стороне в сумме 1,589 тысяч рублей (1,428 тысяч рублей за 2021 год).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	18	16
5	Прочие расходы	129	75
6	Итого	147	91

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
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Произведенные улучшения арендованного основного средства включаются в состав капитальных вложений, а по их завершении, формируют самостоятельное основное средство в виде неотделимых улучшений арендованного имущества
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Биржа переоценивает обязательства по аренде, признавая сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования, с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - изменение срока аренды; - изменение оценки опциона на покупку базового актива. Арендатор должен определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку..
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду отсутствия заложенных в договоре ставок, а также отсутствия заимствований у Биржи, арендные платежи дисконтируются по наблюдаемой на рынке ставке соответствующего срока в соответствующей валюте. Источник данных – статистическая информация по банковскому сектору ЦБ РФ «Сведения по кредитам в рублях, долларах США и евро в целом по Российской Федерации», доступная по ссылке http://www.cbr.ru/statistics/?Prtd=int_rat

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	
			31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них		14,962	16,674
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		16,397	17,658

47.1.2.1. В течение 2022 года некредитная финансовая организация модифицировала договоры аренды по причине с изменений сумм арендных платежей и частичного изменения объекта аренды (переезд рабочих мест)

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1,719	1,145
2	уплаченные проценты	1,719	1,145
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1,514	1,518
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1,514	1,518
7	Итого отток денежных средств	3,233	2,663

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	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	34,598	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8,268	(5,662)
4	Итогов том числе:	42,866	(5,662)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	42,866	(5,662)

- 48.1.1. На 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.
- 48.1.2. 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..
- 48.1.3. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 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	214,025	(28,855)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	42,805	(5,771)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	61	109
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	42,866	(5,662)

- 48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность (резервы под ожидаемые кредитные убытки)	-	1	-	1
2	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	14	14	-	28
3	Нематериальные активы	7	(7)	-	-
4	Финансовая аренда	197	141	-	338
12	Общая сумма отложенного налогового актива	218	149	-	367
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8,369	(8,369)	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8,587	(8,220)	-	367
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
19	Финансовая аренда	(3)	(48)	-	(50)
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3)	(48)	-	(50)
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8,584	(8,268)	-	317
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8,584	(8,268)	-	317

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

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 2022 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 2022 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:	-	555,002	2,707	555,709	557,709
2	денежные средства, в том числе:	-	402,424	-	402,424	402,424
5	денежные средства на расчетных счетах	-	230,070	-	230,070	230,070
7	прочие денежные средства	-	172,354	-	172,354	172,354
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	152,578	2,707	15,285	155,285
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	152,578	-	152,578	152,578
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	152,578	-	152,578	152,578
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2,707	2,707	2,707
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2,707	2,707	2,707
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	165,555	165,555	165,555
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	165,555	165,555	165,555
41	Средства клиентов, в том числе:	-	-	148,668	148,668	148,668
	средства участников товарных интервенций	-	-	148,668	148,668	148,668
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	16,397	16,397	16,397
47	Обязательства по аренде	-	-	16,397	16,397	16,397
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	490	490	490
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	450	450	450
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	40	40	40

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

56.6.1. По мнению руководства компании справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.

Директор
(должность руководителя)


(подпись)

«30» марта 2023 г.

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

«30» марта 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)