

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

Март 2024 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 2023 год:	
Обобщенный бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	5
Обобщенный отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	6
Приложения к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:	
Обобщенный отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	7
Обобщенный отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	8
Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	10

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 2023 г., обобщенного отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год и приложений к ним, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерное общество «Национальная товарная биржа» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

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 МСФО и ОСБУ. 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 29 марта 2024 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 годовой бухгалтерской (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».

Шинин Геннадий Александрович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 29 февраля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

29 марта 2024 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

**ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2023 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	117,928	402,424
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		362,177	155,285
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	358,642	152,578
11	дебиторская задолженность	12	3,535	2,707
17	Нематериальные активы	18	1,364	2,638
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5,954	14,963
20	Отложенные налоговые активы	48	645	317
21	Прочие активы	20	383	958
22	Итого активов		488,451	576,585
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		77,867	165,555
27	средства клиентов	23	69,666	148,668
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6,573	16,397
30	кредиторская задолженность	26	1,628	490
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	671	25,453
36	Прочие обязательства	29	8,176	13,512
37	Итого обязательств		86,714	204,520
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	3,150	3,150
40	Резервный капитал	30	158	158
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		398,429	368,757
52	Итого капитала		401,737	372,065
53	Итого капитала и обязательств		488,451	576,585

Директор
(должность руководителя)



(подпись)

Захаров Н.А.

Главный бухгалтер
(должность)



(подпись)

Бондарева Н.В.

«29» марта 2024 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 О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За январь-декабрь 2023 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

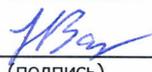
Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		30,661	16,102
4	процентные доходы	34	30,663	16,181
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	(2)	(79)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	80,623	267,243
16	Расходы на персонал	42	(49,425)	(39,061)
17	Прямые операционные расходы	43	(1,673)	(1,692)
18	Процентные расходы	44	(948)	(1,616)
20	Общие и административные расходы	46	(21,718)	(28,453)
22	Прочие доходы	47	1,010	1,649
23	Прочие расходы	47	(56)	(147)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		38,474	214,025
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(8,802)	(42,866)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(9,130)	(34,598)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	328	(8,268)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		29,672	171,159
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		29,672	171,159

Директор
(должность руководителя)



(подпись)

Захаров Н.А.

Главный бухгалтер
(должность)



(подпись)

Слоныцкая Н.В.

«29» марта 2024 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 2023 г.

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

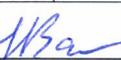
Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные 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
1	Остаток на 31.12.2021 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,598	200,906
4	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,598	200,906
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,159	171,159
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,757	372,065
15	Остаток на 31.12.2022 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,757	372,065
18	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,757	372,065
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,672	29,672
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе:	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398,429	401,737

Директор
(должность руководителя)


(подпись)

Захаров. Н.А.

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

Лонская Н.В.

«29» марта 2024 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 О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2023 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		80,076	268,155
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(968)	(1,720)
5	Проценты полученные		24,636	16,142
6	Проценты уплаченные		(948)	(1,719)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(54,416)	(36,126)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15,521)	(21,457)
11	Уплаченный налог на прибыль		(34,094)	6,039
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(81,483)	143,489
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(82,716)	372,803
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(7)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		650,000	390,000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(850,000)	(420,000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(200,000)	(30,007)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1,780)	(1,514)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1,780)	(1,514)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(284,496)	341,282
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	402,424	61,142
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	117,928	402,424

 Директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

Захаров Н.А.

 Главный бухгалтер
 (должность)

 (подпись)

Слободкина Н.В.

«29» марта 2024 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
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	42 человека по состоянию на 31.12.2023; 34 человека на 31.12.2022
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>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>Операционная среда. Сохраняющаяся значительная геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершение определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, по-прежнему оказывают отрицательное влияние на российскую экономику.</p> <p>В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.</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 усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.</p> <p>Биржа оценила потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидности. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство Биржи осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что Биржа обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. Биржа продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.</p> <p>Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает активно меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Биржи может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, которые в настоящее время занимают более жесткую позицию в этом вопросе. В ходе будущих налоговых проверок ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать периоды, превышающие три года, предшествующие отчетному. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Биржи полагает, что все применимые налоги были начислены.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления обобщенной отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, 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 01.01.2023) (далее – годовая бухгалтерской (финансовой) отчетность), по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименований форм:</p> <ul style="list-style-type: none"> • форма 0420002 Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года; • форма 0420003 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2023 года; • форма 0420004 Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2023 года; • форма 0420005 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года. <p>В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не включена в данную обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников) 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. <p>В соответствии с вышеуказанным Решением Совета директоров Банка России Биржа не публикует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и раскрывает обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Биржа ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой 2023 года (разработанной с учетом требований ОСБУ и МСФО). Годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи – тысячах российских рублей. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Историческая стоимость определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги. Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Биржа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в годовой 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"> • значительное увеличение кредитного риска; • возможность возмещения отложенных налоговых активов.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.</p> <p>Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Ключевые учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением следующих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обновления в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ): <ul style="list-style-type: none"> • скорректированы признаки для третьей стадии обесценения: <ul style="list-style-type: none"> • снижение внутреннего рейтинга до уровня D (ранее C3 или D); • наличие внутреннего рейтинга на уровне C3 при одновременном наличии фактов неисполнения обязательств более 30 дней и/или иной негативной информации, дающей основание полагать, что обязательства не будут исполнены; • взамен метода определения потерь в случае дефолта (LGD) для 2 и 3 стадии обесценения как фиксированной величины, введен дифференцированный подход: <ul style="list-style-type: none"> • LGD может оцениваться на индивидуальной основе, отличной от зафиксированных значений, с учетом характеристик финансового инструмента, случаев возникновения дефолтов в прошлые периоды для сопоставимых финансовых инструментов, договорных условий, а также экспертно-аналитических материалов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>заинтересованных подразделений в случае возможности реструктуризации или возмещения. Указанные изменения не привели к изменению резерва под ОКУ.</p> <p>Вероятность дефолта</p> <p>Вероятность дефолта является ключевым исходным параметром для оценки ОКУ. Вероятность дефолта – это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой учитывает исторические данные, допущения и ожидания в отношении будущих условий.</p> <p>Убытки в случае дефолта</p> <p>Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Они основаны на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить с учетом денежных потоков от обеспечения и других средств повышения кредитного качества.</p> <p>Резервы</p> <p>Биржа может выступать участником судебных разбирательств. В результате судебных разбирательств возможно возникновение у Биржи обязательства по выплате денежных средств. Если вероятность оттока денежных средств в ходе судебного разбирательства выше, чем вероятность отсутствия оттока денежных средств, и если сумму такого оттока можно оценить, применив адекватные усилия, то Биржа признает резерв, основываясь на оценке наиболее вероятной суммы, требуемой для погашения обязательства. Биржа определяет, существует ли возможность возникновения обязательства исходя из прошлых событий, оценивает вероятность оттока денежных средств по данному обязательству и потенциальную сумму оттока. Поскольку исход судебного разбирательства, как правило, трудно определить, оценка пересматривается на постоянной основе.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов</p> <p>Биржа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое устаревание, досрочное прекращение действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д.</p> <p>Признание отложенных налоговых активов</p> <p>Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной организации. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.</p> <p>Определение срока аренды</p> <p>Биржа арендует часть офисных помещений у Материнской компании по краткосрочным договорам аренды, которые регулярно пролонгируются. Биржа определяет срок аренды по внутригрупповым договорам как 10 лет.</p>
3	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.</p> <p>Биржа учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Биржа не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Биржа принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Биржи; • риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками. <p>При первоначальном признании финансового актива Биржа определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Биржа переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом.</p> <p>В текущем отчетном периоде Биржа не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Реклассификации</p> <p>Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Биржей. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива Биржи. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.</p> <p>Обесценение</p> <p>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. <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>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<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> <p>Биржа считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, что влечет переход актива в Стадию 2 модели обесценения, т.е. резерв оценивается как ОКУ на весь срок, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если срок неисполнения обязательства по состоянию на отчетную дату составляет более 30 дней; • снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 3 ступени и более за предшествующие отчетной дате 12 месяцев (в случае

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>если период признания составляет менее 12 месяцев с момента первоначального признания);</p> <ul style="list-style-type: none"> • снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 6 ступеней и более с момента первоначального признания. <p>Вероятность дефолта (PD)</p> <p>Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.</p> <p>Для определения PD Биржа использует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доступные данные международных рейтинговых агентств для нерезидентов; • доступные данные национальных рейтинговых агентств для резидентов; • внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных. <p>В случае наличия у контрагента рейтингов нескольких рейтинговых агентств, историческая вероятность дефолта определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для нерезидента по наилучшему из внешних рейтингов международных агентств; • для резидента по наилучшему из рейтингов национальных агентств. <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 и национальных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных и национальных агентств.</p> <p>Модификация и прекращение признания финансовых активов</p> <p>Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия договорного права на денежные потоки при первоначальном признании финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.</p> <p>Когда финансовый актив модифицирован, Биржа оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Биржи, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в разделе «Процентные доходы и процентные расходы» выше).</p> <p>Прекращение признания финансовых обязательств</p> <p>Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий годовой бухгалтерской (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 31 декабря 2023 года: 89.6883 рублей за 1 доллар США и 99.1919 за 1 евро; • 31 декабря 2022 года: 70.3375 рублей за 1 доллар США и 75.6553 за 1 евро.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Принципы учета, принятые Биржей при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржей за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.</p> <p>Биржа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Биржа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p> <p>Поправки к МСФО (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 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>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.</p> <p>Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу 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>Биржа 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 Биржа 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>Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Биржи, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.</p>
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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»;</i> • <i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»;</i> • <i>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют».</i> <p>Руководство не ожидает, что применение Стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Биржи 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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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 обязательств; • 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. Допускается досрочное применение.</p> <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Биржи в будущих периодах.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».</p> <p>Согласно поправкам продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды, таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.</p> <p>Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</p> <p>20 августа 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: <ul style="list-style-type: none"> • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Руководство Биржи не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Биржи в будущих периодах.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания годовой 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
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	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе «Прочих активов» Биржи 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,	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
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	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы	Амортизация начисляется линейным способом с даты готовности к эксплуатации. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Биржи отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю. 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
		основных средств) и их изменения	
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группы основных средств: Инвентарь производственный и хозяйственный (20-25 лет); Прочие основные средства (3-5 лет).
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: <ul style="list-style-type: none"> • приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Нематериальные активы Биржи имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы Биржи состоят из: <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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 Биржи 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 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	Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.</p> <p>Биржа 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. 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 протяжении срока полезного</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>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>Биржа 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>
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 2023 года и 31 декабря 2022 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.
42	МСФО (IAS) 32,	Порядок признания и оценки	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IFRS) 7	собственных выкупленных акций (долей)	
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Биржи.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Биржа ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учет добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как годовая бухгалтерская (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	31.12.2023 г.			31.12.2022 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	92,632	(1)	92,631	230,071	(1)	230,070
5	Прочие денежные средства	25,297	-	25,297	172,354	-	172,354
6	Итого	117,929	(1)	117,928	402,425	(1)	402,424

5.1.1 По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. Совокупная сумма этих средств составляла 114,924 тыс. руб. или 97 % от общей суммы средств в кредитных организациях.

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. Совокупная сумма этих средств составляла 399,706 тыс. руб. или 99% от общей суммы средств в кредитных организациях.

5.1.2 По строке 5 «Прочие денежные средства» отражены средства, размещенные на счетах «овернайт».

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	117,929	402,425
4.1	Прочее	(1)	(1)
5	Итого	117,928	402,424

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 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:	230,070	-	172,354	402,424
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230,070	-	172,354	402,424
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22,088,867	-	20,087,911	42,176,778
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22,088,867	-	20,087,911	42,176,778
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22,226,305)	-	(20,234,968)	(42,461,273)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22,226,305)	-	(20,234,968)	(42,461,273)

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
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92,632	-	25,297	117,929
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92,632	-	25,297	117,929

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год

Таблица 5.5

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

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
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:	(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 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)

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	31.12.2023 г.			31.12.2022 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:	358,732	(90)	358,642	152,718	(140)	152,578
13	Итого	358,732	(90)	358,642	152,718	(140)	152,578

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации с общей суммой средств, превышающей 10% капитала (на 31 декабря 2022 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 358,642 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 152,578 тыс. руб.), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

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

10.1.5 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 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	152,718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	152,718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,718
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	880,649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	880,649
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	880,649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	880,649
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(674,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(674,635)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(674,635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(674,635)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	358,732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358,732
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	358,732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358,732

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 клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	122,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	452,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	452,322
7	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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(194)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(194)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	244
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	244
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90)

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки 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)

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.		31.12.2022 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	15.7 % по депозиту в рублях РФ	02.02.2024	8.7-9 % по депозитам в рублях РФ	17.04.2023-17.07.2023

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 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	3,593	(58)	3,535	2,713	(6)	2,707
7	Итого	3,593	(58)	3,535	2,713	(6)	2,707

12.1.1 Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 3,593 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2,713 тыс. руб.).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 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:	2,713	-	-	-	-	2,713
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,713	-	-	-	-	2,713
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	62,245	-	-	-	-	62,245
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62,245	-	-	-	-	62,245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(61,365)	-	-	-	-	(61,365)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(61,365)	-	-	-	-	(61,365)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(51)	-	-	-	-	(51)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	-	-	-	-	2
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	49	-	-	-	-	49
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3,593	-	-	-	-	3,593
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,542	-	-	-	-	3,542
38	финансовые активы, кредитные убытки по	2	-	-	-	-	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
	которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	49	-	-	-	-	49

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 год

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6)	-	-	-	-	(6)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	(6)
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	(53)	-	-	-	-	(53)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53)	-	-	-	-	(53)
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1	-	-	-	-	1
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	-	-	1
11	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49	-	-	-	-	49
26	кредитно-обесцененные финансовые активы	(49)	-	-	-	-	(49)
27	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(58)	-	-	-	-	(58)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9)	-	-	-	-	(9)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	(49)	-	-	-	-	(49)
36							
37							
40							

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2022 год

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)

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 2021 года	110,739	200	-	110,939
2	Накопленная амортизация	(102,556)	(200)	-	(102,756)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,183	-	-	8,183
4	Поступление	-	-	8	8
7	Выбытие	(3,806)	-	-	(3,806)
8	Амортизационные отчисления	(1,746)	-	(1)	(1,747)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2,631	-	7	2,638
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022	4,910	200	8	5,118
15	Накопленная амортизация	(2,279)	(200)	(1)	(2,480)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022	4,910	200	8	5,118
15.2	Накопленная амортизация	(2,279)	(200)	(1)	(2,480)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2,631	-	7	2,638
20	Выбытие	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(1,273)	-	(1)	(1,274)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1,358	-	6	1,364
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	4,910	200	8	5,118
28	Накопленная амортизация	(3,552)	(200)	(2)	(3,754)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1,358	-	6	1,364

18.1.1 За 2023 год выбытие объектов нематериальных активов в связи с прекращением их использования не было. 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 31.12.2021 г., в том числе:	-	-	-	3	15,992	-	-	681	-	16,676
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	19,639	-	-	803	-	20,492
3	накопленная амортизация	-	(40)	-	(7)	(3,647)	-	-	(122)	-	(3,816)
5	Поступление	-	-	-	-	544	-	-	-	-	544
9	Выбытие	-	-	-	-	(613)	-	-	(644)	-	(1,257)
10	Амортизация	-	-	-	(1)	(2,091)	-	-	(37)	-	(2,129)
20	Прочее	-	-	-	-	1,129	-	-	-	-	1,129
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	2	14,961	-	-	-	-	14,963
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	20,570	-	-	-	-	20,620
23	накопленная амортизация	-	(40)	-	(8)	(5,609)	-	-	-	-	(5,657)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	2	14,961	-	-	-	-	14,963
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	20,570	-	-	-	-	20,620
27	накопленная амортизация	-	(40)	-	(8)	(5,609)	-	-	-	-	(5,657)
29	Поступление	-	-	-	-	5,317	-	-	-	-	5,317
33	Выбытие	-	-	-	-	(13,089)	-	-	-	-	(13,089)
34	Амортизация	-	-	-	(1)	(1,945)	-	-	-	-	(1,946)
44	Прочее	-	-	-	-	709	-	-	-	-	709
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	1	5,953	-	-	-	-	5,954
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	9,487	-	-	-	-	9,537
47	накопленная амортизация	-	(40)	-	(9)	(3,534)	-	-	-	-	(3,583)

19.1.1 В состав строк «Прочее» входит движение, связанное с модификацией договоров аренды, оказывающее влияние на стоимость активов в форме права пользования.

19.1.2. В состав строки «Выбытие» за 2022 и 2023 годы включены активы в форме права пользования, по которым были расторгнуты договора аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.			31.12.2022 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	16	-	16	15	-	15
2	Расчеты с персоналом	135	-	135	87	-	87
3	Расчеты по социальному страхованию	18	-	18	17	-	17
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180	-	180	763	-	763
6	Запасы	4	-	4	-	-	-
10	Прочее	30	-	30	76	-	76
11	Итого	383	-	383	958	-	958

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

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
5а	Средства участников товарных интервенций	69,666	148,668
6	Итого	69,666	148,668

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	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6,573	16,397
15	Итого	6,573	16,397

24.1.1 В течение 2023 произошло существенное уменьшение обязательств по аренде в связи с досрочным расторжением договоров аренды по решению бизнеса. Выбытие активов в части права пользования раскрывается в таблице 19.1

24.1.2 В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7.15-12.03 %	30.06.2025 31.12.2028	7.15-17.06 %	31.12.2028 31.12.2029

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	783	450
7	кредиторская задолженность перед клиентами	783	450
18	Расчеты с клиринговыми организациями	3	-
19	Прочая кредиторская задолженность	842	40
20	Итого	1,628	490

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	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	
2	Расчеты с персоналом	3,696	9,384
3	Расчеты по социальному страхованию	2,386	2,317
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2,080	1,695
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14	116
11	Итого	8,176	13,512

**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 2021 года	3,150	1	-	-	-	3,150
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	3,150	1	-	-	-	3,150
5	На 31 декабря 2022 года	3,150	1	-	-	-	3,150
9	На 31 декабря 2023 года	3,150	1	-	-	-	3,150

30.1.1 Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 3,150 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3,150 тыс. руб.).

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 2023 года и 2022 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 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 401,737 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 372,065 тыс. руб.).
- 31.1.5** На 31.12.2023 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 897.9 %. На 31.12.2022 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 915.8 %. 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 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30,663	16,181
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30,663	16,181
15	Итого	30,663	16,181

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 2023 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 2022 года	1	140	6	147
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(50)	52	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	1	90	58	149

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

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 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	18,699	236,993
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	60,895	29,578
7	Итого	79,594	266,571
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	434	424
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	591	248
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4	-
55	Итого	1,029	672
56	Всего	80,623	267,243

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

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	39,307	31,887
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9,449	7,157
4,1	Расходы по выходным пособиям	375	-
5	Прочее	294	17
6	Итого	49,425	39,061

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 7,279 тыс. руб. (за 2022 год: 9,384 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий отсутствовали 375 тыс. руб. (за 2022 год: отсутствовали).

42.1.2 Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по выплатам персоналу в размере 7,931 тыс. руб. (за 2022 год: 7,157 тыс. руб.) и по выплатам членам Наблюдательного Совета 1,518 тыс. руб. (за 2022 год: отсутствовали).

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
5	Расходы по комиссии за клиринг	12	10
10	Расходы на технические услуги	997	1,666
11	Прочее	664	16
12	Итого	1,673	1,692

Примечание 44. Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	948	1,616
7	Итого	948	1,616

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	345	1,579
2	Амортизация основных средств	1,946	2,129
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1,274	1,747
4	Расходы по аренде	541	616
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)	1,692	2,283
8	Расходы на рекламу и маркетинг	103	348
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1,160	256
11	Представительские расходы	-	164
13	Командировочные расходы	237	179
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	112	91
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	15	5
17	Прочие административные расходы	14,293	15,241
18	Итого	21,718	28,453

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 комплаенс и пр. административные расходы.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	1,010	1,649
9	Итого	1,010	1,649

47.1.1 По строке 8 таблицы 47.1 за 2023 год отражен доход от досрочного расторжения договора аренды 1,010 тыс. руб. За 2022 год отражены доходы от предоставления неисключительной лицензии на использование программы для ЭВМ связанной стороне в сумме 1,589 тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	7	18
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	18	-
5	Прочие расходы	31	129
6	Итого	56	147

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 Банка России.

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	
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5,953	14,961
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6,573	16,397

47.1.2.1. Изменение обязательств по договорам аренды раскрыто в Примечании 24.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	948	1,719
2	уплаченные проценты	948	1,719
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1,780	1,514
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1,780	1,514
7	Итого отток денежных средств	2,728	3,233

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	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	9,130	34,598
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(328)	8,268
4	Итого в том числе:	8,802	42,866
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	8,802	42,866

48.1.1 На 31 декабря 2023 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

48.1.2 На 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

48.1.3 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	38,474	214,025
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	7,695	42,808
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1,107	61
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1,107	61
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8,802	42,866

48.2.1 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 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023
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	11	-	12
2	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	28	(10)	-	18
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	338	976	-	1,314
5	Резерв на оплату расходов предстоящих отпусков	-	491	-	491
12	Общая сумма отложенного налогового актива	367	1,468	-	1,835
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	367	1,468	-	1,835
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	(50)	(1,140)	-	(1,190)
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(50)	(1,140)	-	(1,190)
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	317	328	-	645
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	317	328	-	645

48.4.1 По статьям 4 и 19 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)» Биржа отразила развернуто в отношении признания отложенных налогов по активам в форме права пользования и обязательств по аренде. Сопоставимые данные за 2022 год развернуто составляют: отложенные налоговые активы – 3,279 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства – 2,992 тыс. руб.

48.4.2 По статье 5 «Резерв на оплату расходов предстоящих отпусков» возникновение отложенных разниц обусловлено внесением изменений в учетную политику по налогообложению в части признания резервов предстоящих отпусков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022
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	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	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	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	(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

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2023 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3,533	-	-	-	-	3,533
2	дебиторская задолженность клиентов	3,533	-	-	-	-	3,533
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	2	-	-	-	2
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2	-	-	-	2
25	Итого	3,533	2	-	-	-	3,535

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2022 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2,707	-	-	-	-	2,707
2	дебиторская задолженность клиентов	2,707	-	-	-	-	2,707
25	Итого	2,707	-	-	-	-	2,707

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 года

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Биржа использует кредитные рейтинги российских национальных (АКРА, Эксперт РА) рейтинговых агентств для резидентов (включая суверенного заемщика) и иностранных кредитных рейтинговых агентств (Fitch Ratings (Fitch), Standard and Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's)) для нерезидентов. Биржа присваивает контрагентам внутренний рейтинг в случае отсутствия применимых внешних рейтингов на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Внутренние и национальные рейтинги сопоставляются со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств.

Для целей оценки кредитного качества Биржа учитывает имеющиеся рейтинги агентств, рассчитывает средний показатель и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу. Таким образом финансовые активы с рейтингом AA- и выше отражены в колонке «Рейтинг А»; финансовые активы с рейтингом от А- до А+ - в колонке «Рейтинг В»; финансовые активы с рейтингом от BBB- до BBB+ - в колонке «Рейтинг С»; финансовые активы с рейтингом ниже BBB- в колонке «Рейтинг D», финансовые активы, не имеющие рейтинга агентств – в колонке «Без рейтинга».

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	28,801	89,127	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	3,501	89,127	-
4	прочие денежные средства	-	-	25,297	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	358,642	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	358,642	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	2	3,523
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	2	3,523

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	175,072	227,352	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	2,718	227,352	-
4	прочие денежные средства	-	-	172,354	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	152,578	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	152,578	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	476	1	2,230
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	476	1	2,230

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	1	1
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	1

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	117,928			117,928
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	362,177	-	-	362,177
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	358,642	-	-	358,642
11	дебиторская задолженность	3,535	-	-	3,535
17	Итого активов	480,105			480,105
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	77,867	-	-	77,867
22	средства клиентов	69,666	-	-	69,666
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6,573	-	-	6,573
25	кредиторская задолженность	1,628	-	-	1,628
28	Итого обязательств	77,867	-	-	77,867
29	Чистая балансовая позиция	402,238	-	-	402,238

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	402,424	-	-	402,424
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155,285	-	-	155,285
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	152,578	-	-	152,578
11	дебиторская задолженность	2,707	-	-	2,707
16	Прочие активы	958	-	-	958
17	Итого активов	558,667	-	-	558,667
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	165,555	-	-	165,555
22	средства клиентов	148,668	-	-	148,668
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16,397	-	-	16,397
25	кредиторская задолженность	490	-	-	490
27	Прочие обязательства	13,512	-	-	13,512
28	Итого обязательств	179,067	-	-	179,067
29	Чистая балансовая позиция	379,600	-	-	379,600

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69,666	-	-	-	-	-	-	-	69,666
	Средства участников товарных интервенций	69,666	-	-	-	-	-	-	-	69,666
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	660	1,980	2,915	2,127	-	-	-	-	7,682
20	обязательства по аренде	660	1,980	2,915	2,127	-	-	-	-	7,682
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,628	-	-	-	-	-	-	-	1,628
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	783	-	-	-	-	-	-	-	783
39	расчеты с клиринговыми организациями	3	-	-	-	-	-	-	-	3
40	прочая кредиторская задолженность	842	-	-	-	-	-	-	-	842
42	Итого обязательств	71,954	1,980	2,915	2,127	-	-	-	-	78,976

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148,668	-	-	-	-	-	-	-	148,668
	Средства участников товарных интервенций	148,668	-	-	-	-	-	-	-	148,668
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	872	2,254	6,011	6,011	5,392	-	-	-	20,540
20	обязательства по финансовой аренде	872	2,254	6,011	6,011	5,392	-	-	-	20,540
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	490	-	-	-	-	-	-	-	490
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	450	-	-	-	-	-	-	-	450
40	прочая кредиторская задолженность	40	-	-	-	-	-	-	-	40
42	Итого обязательств	150,030	2,254	6,011	6,011	5,392	-	-	-	169,698

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	117,928	-	-	117,928
2	денежные средства на расчетных счетах	92,631	-	-	92,631
4	прочие денежные средства	25,297	-	-	25,297
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	358,642	-	-	358,642
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	358,642	-	-	358,642
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,535	-	-	3,535
65	дебиторская задолженность клиентов	3,535	-	-	3,535
71	Итого активов	480,105	-	-	480,105
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69,666	-	-	69,666
	средства участников товарных интервенций	69,666	-	-	69,666
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	520	1,635	4,418	6,573
91	обязательства по аренде	520	1,635	4,418	6,573
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,628	-	-	1,628
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	784	-	-	784
110	расчеты с клиринговыми организациями	3	-	-	3
111	прочая кредиторская задолженность	842	-	-	842
113	Итого обязательств	71,814	1,635	4,418	77,867
114	Итого разрыв ликвидности	408,291	(1,635)	(4,418)	402,238

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	402,424	-	-	402,424
2	денежные средства на расчетных счетах	230,070	-	-	230,070
4	прочие денежные средства	172,354	-	-	172,354
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	152,578	-	152,578
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	152,578	-	152,578
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2,707	-	-	2,707
65	дебиторская задолженность клиентов	2,707	-	-	2,707
71	Итого активов	405,131	152,578	-	557,709
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148,668	-	-	148,668
	средства участников товарных интервенций	148,668	-	-	148,668
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	439	1,357	14,601	16,397
91	обязательства по аренде	439	1,357	14,601	16,397
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	490	-	-	490
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	450	-	-	450
111	прочая кредиторская задолженность	40	-	-	40
113	Итого обязательств	149,597	1,357	14,601	165,555
114	Итого разрыв ликвидности	255,534	151,221	(14,601)	392,154

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	117,928	-	-	-	117,928
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	362,177	-	-	-	362,177
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	358,642	-	-	-	358,642
11	дебиторская задолженность	3,535	-	-	-	3,535
16	Итого активов	480,105	-	-	-	480,105
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	77,867	-	-	-	77,867
21	средства клиентов	69,666	-	-	-	69,666
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6,573	-	-	-	6,573
24	кредиторская задолженность	1,628	-	-	-	1,628
26	Итого обязательств	77,867	-	-	-	77,867
27	Чистая балансовая позиция	402,238	-	-	-	402,238

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	402,424	-	-	-	402,424
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155,285	-	-	-	155,285
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	152,578	-	-	-	152,578
11	дебиторская задолженность	2,707	-	-	-	2,707
16	Итого активов	557,709	-	-	-	557,709
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	165,555	-	-	-	165,555
21	средства клиентов	148,668	-	-	-	148,668
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16,397	-	-	-	16,397
24	кредиторская задолженность	490	-	-	-	490
26	Итого обязательств	165,555	-	-	-	165,555
27	Чистая балансовая позиция	392,154	-	-	-	392,154

Примечание 54. Условные обязательства
Соблюдение особых условий

- 54.1** В течение 2023 и 2022 годов некредитной финансовой организации в судебные органы не поступали иски в отношении некредитной финансовой организации.
- 54.2** У некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства условного характера, удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

- 56.1.1** Биржа 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. Биржа оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:
- Уровень 1: котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам;
 - Уровень 2: методики оценки, 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.

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 2023 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:	-	476,570	3,476	480,046	480,046
2	денежные средства, в том числе:	-	117,928	-	117,928	117,928
5	денежные средства на расчетных счетах	-	92,631	-	92,631	92,631
7	прочие денежные средства	-	25,297	-	25,297	25,297
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	358,642	3,476	362,118	362,118
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	358,642	-	358,642	358,642
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	358,642	-	358,642	358,642
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3,476	3,476	3,476
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3,476	3,476	3,476
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	77,867	77,867	77,867
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	77,867	77,867	77,867
41	Средства клиентов, в том числе:	-	-	69,666	69,666	69,666
	средства участников товарных интервенций	-	-	69,666	69,666	69,666
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6,573	6,573	6,573
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	6,573	6,573	6,573
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,628	1,628	1,628
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	783	783	783
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	3	3	3
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	842	842	842

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	155,285	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

56.6.1 По мнению руководства Биржи справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13,956	12,397

В 2023 году и 2022 году некредитная финансовая организация не выкупила собственных акций.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Захаров Н.А.

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Слопанишкова Н.В.

«29» марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 75 листа(ов)