

197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10 лит. М, пом. 17Н.
Тел./факс: (812) 237-07-07; Тел.: (812) 237-06-63
E-mail: marka@markaltd.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Акционерам
акционерного общества
«Биржа «Санкт-Петербург»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «Биржа «Санкт-Петербург» (ОГРН 1027800556046, Российская Федерация, 199026, город Санкт-Петербург, 26-я линия, дом 15, корпус 2, литер А, помещение 66Н), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за 2019 год, примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Биржа «Санкт-Петербург» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с председателем совета директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Л.Г. Петрова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Марка"

ОГРН 1167847488489

197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 10, лит. М, пом. 17Н

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11706024881.

«29» апреля 2020 года

	Прим.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	16 561	3 868	6 823
Основные средства	2	9 334	10 090	12 505
Инвестиционное имущество	3	-	-	-
Инвестиционные ценные бумаги	4	12 238	6 143	5 697
Отложенный налоговый актив	5	1 120	1 116	632
Итого		39 253	21 217	25 657
Оборотные активы				
Налоги к возмещению и возврату (за исключением налога на прибыль)		45	370	686
Налог на прибыль к возмещению	5	227	21 794	1 907
Дебиторская задолженность, за исключением счетов к оплате и выданных авансов		0	353	2 992
Авансы выданные		1 310	3 681	347
Счета к оплате	7	10 368	4 224	9 257
Банковские депозиты	8	217 626	215 853	218 278
Денежные средства и их эквиваленты	8	25 711	21 358	251 820
Прочие оборотные активы		2 025	3 075	217
Итого		257 312	270 708	485 504
Активы по прекращенной деятельности (программное обеспечение, дебиторская задолженность и др.)	9		-	-
ИТОГО АКТИВЫ		296 565	291 925	511 161
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	10	98 438	98 438	98 438
Добавочный капитал		5 796	5 796	5 796
Резервный капитал		28	28	28
Положительная переоценка имущества	10	6 540	446	-
Нераспределенная прибыль		179 982	179 933	169 326
Итого		290 784	284 641	273 588
Обязательства				
Отложенные налоговые обязательства			-	-
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	6,11	1 110	943	5 770
Залог по договорам аренды	11		-	-
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	11	2 526	2 628	3 858
Задолженность по расчетам с персоналом и от его имени	11		27	-
Средства участников торгов	11	0	40	226 413
Авансы полученные	11	780	975	251
Счета к оплате	11	454	649	3 132
Прочие обязательства		911	2 022	-
Итого		5 781	7 284	237 573
Обязательства по прекращенной деятельности	9		-	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		296 565	291 925	511 161

И.о. Генерального директора
27.04.2020г.

В.В. Николаев



Отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2019 год
(тыс.руб.)

	Прим.	2019	2018
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Комиссионные сборы	12	47 890	33 060
Прочие доходы	12	25 925	77 389
Расходы на персонал	13	(53 266)	(81 630)
Арендные платежи		(9 894)	(9 996)
Амортизация основных средств		(2 808)	(2 588)
Расходы в связи с реорганизацией			-
Прочие операционные расходы	15	(21 742)	(22 737)
Проценты к получению		15 615	23 579
Изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг			-
Прекращение признания ФА, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(779)
Прочие расходы		(1 107)	(1 461)
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль		612	14 837
Расход по налогу на прибыль	5	(568)	(4 071)
Прочее (отложенный налог на прибыль)		4	(159)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		48	10 607
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)	9		-
Прибыль (убыток) за период		48	10 607
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		6 095	446
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		6 095	446
Совокупный доход за период		6 143	11 053

И. о. Генерального директора

27.04.2020г.



В.В. Николаев

В.В. Николаев

(тыс.руб.)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов.	Положительная переоценка имущества	Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31.12.2017	98 438	5 796	28	-	-	169 326	273 588
Прибыль (убыток) за период						10 607	10 607
Прочий совокупный доход							
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль				446			446
Всего совокупного дохода за период				446			446
Переквалификация переоцениваемых активов							
Операции с собственниками							
Выпуск акций							
Дивиденды объявленные							
Выкуп акций							
Изменение в результате реорганизации							
Всего операций с собственниками							
Остаток по состоянию на 31.12.2018	98 438	5 796	28	446	-	179 933	284 641
Прибыль (убыток) после налогообложения						48	48
Прочий совокупный доход за отчетный период, в том числе:				6095			6095
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				6095			6095
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)							

Выкуп у акционеров (участников) (продажа)
собственных акций (долей)

Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу
акционеров (участников)

Прочие взносы акционеров (участников)

Распределение в пользу акционеров

Прочее движение резервов

Остаток по состоянию на 31.12.2019

98 438 5 796 28 6540 - 179 982 290 784

И. о. Генерального директора

27.04.2020г.

В.В. Николаев



Отчет о движении денежных средств АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2019 год

(тыс.руб.)

	Прим.	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Комиссионные сборы и другие денежные поступления от предоставленных услуг		65 658	89 224
Арендные платежи		-	-
Проценты полученные		13 933	22 653
Прочие положительные потоки от операционной деятельности		22 817	-
Итого		102 408	111 877
Платежи			
Расчеты за материалы, работы, услуги		(25 843)	(34 191)
Расчеты с персоналом и связанные с ними платежи	16	(69 121)	(57 944)
Налоги и взносы (кроме налога на прибыль)			(41 116)
Средства участников торгов		-	-
Прочие отрицательные потоки от операционной деятельности		(1 360)	(209 060)
Итого		(96 324)	(342 311)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налогов		6 084	(230 434)
Налог на прибыль, уплаченный		0	(23 959)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 084	(254 393)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Продажа внеоборотных активов, кроме финансовых вложений			8 214
Продажа инвестиций в ассоциированные компании		-	-
Возврат средств депозитных вкладов			
Итого			8 214
Платежи			
Расчеты, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			(4 483)
Инвестиции в дочернюю компанию		-	-
Размещение депозитных вкладов	16	(1 652)	(70 800)
Итого		(1 652)	(75283)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности до уплаты налогов		(1 652)	(67 069)
Налог на прибыль, уплаченный		-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(1 652)	(67 069)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от реализации собственных акций		-	
Платежи в связи с выкупом акций у акционеров		-	
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		-	
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов до учета влияния изменений валютных курсов		4 432	(321 462)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(79)	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 353	(321 462)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		21 358	342 820
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		25 711	21 358

И.о. Генерального директора

В.В. Николаев

27.04.2020г.



Примечания к годовой финансовой отчетности АО «Биржа «Санкт-Петербург», состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

(тыс. руб.)

Организация

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество "Биржа "Санкт-Петербург"

Сокращенное фирменное наименование:

АО "Биржа "Санкт-Петербург"

Акционерное общество «Биржа «Санкт – Петербург» (далее по тексту, Биржа), зарегистрированное решением Комитета по внешним связям мэрии г. Санкт - Петербурга № АОЛ - 1953 от 29 июня 1992г., создано путем преобразования Ленинградской «Товарно-фондовой биржи «Санкт-Петербург» зарегистрированной решением исполкома Ленинского районного Совета народных депутатов г. Ленинграда от 31.01.1991г. № 115, и является ее правопреемником.

АО «Биржа «Санкт-Петербург» осуществляет деятельность и расположено на территории Российской Федерации. Место нахождения Биржи: 199026, Санкт-Петербург, В.О., 26-я линия, д. 15 корпус 2, литера А.

Биржа проводит организованные торги на основании лицензии биржи.

Биржа предоставляет участникам торгов услуги по организации биржевых торгов на товарном рынке, а также услуги электронной торговой площадки по организации закупок государственными компаниями, посредством аукционов и конкурсов.

Основными предметами торгов на Бирже «Санкт-Петербург» являются биржевые товары (нефтепродукты, металлы, лес и лесоматериалы, минеральные удобрения, зерно, сахар, каменный уголь, нерудные материалы, стройматериалы и др.)

Биржа "Санкт-Петербург" также обладает собственным высокотехнологичным центром хранения и обработки данных. Биржа может оказывать услуги высокого качества, профессиональные сервисы (co-location, dedicated, резервное копирование информации, администрирование оборудования) и техническую поддержку.

Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данные отчетности приведены в тысячах российских рублей.

До 2017 года включительно Биржа вела учет по РСБУ и корректировки относятся к данным на 31.12.2017 года. Начиная с 2018 года, Биржа перешла на учет в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, которые основываются на МСФО. Настоящая финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с ОСБУ (РСБУ за 2017), в отношении которых были выполнены корректировки и реклассификации, позволяющие привести учетные данные в соответствие с требованиями МСФО.

Корректировки связаны с различиями между учетными политиками, применяемыми в целях составления финансовой отчетности по МСФО и по РСБУ, в частности:

-В связи с различиями в правилах учета инвестиций выполнены соответствующие корректировки в части классификации и оценки;

-Произведено доначисление расходов текущего периода, отраженных в более поздних периодах;

-В связи с различиями в правилах учета недвижимого имущества, начисления амортизации основных средств были выполнены соответствующие корректировки для представления данных о балансовой стоимости данных объектов в соответствии с требованиями МСФО;

-Основные средства, используемые для передачи в аренду, классифицированы в качестве инвестиционной собственности, выполнены корректировки по доведению стоимости таких средств до рыночной;

-Суммы расходов периода, учтенные в составе расходов будущих периодов, были включены в состав расходов периода;

-Сформированы записи по формированию отложенных налогов согласно методике, принятой МСФО, и др.

Финансовая отчетность за 2019 год, составленная на основе отраслевых стандартов, максимально приближена к отчетности по МСФО, так как отраслевые стандарты бухгалтерского учета основываются на тех же правилах МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, представленных по справедливой стоимости. К статьям финансовой отчетности, образованным до 31.12.2002г., применен МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

заключается в необходимости пересчета немонетарных статей финансовой отчетности, включая статьи капитала, в единицах измерения на 31.12.2002 г. путем применения к ним соответствующих индексов инфляции. В последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости.

Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности получения экономических выгод и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно при наличии технической возможности, ресурсов и намерения завершить разработку и использовать его. Прямые затраты включают в себя расходы на персонал, участвовавший в разработке продукта, затраты по использованному при разработке программному обеспечению и другие расходы, непосредственно связанные с разработкой. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.

Нематериальный актив прекращает признаваться в случае продажи или если от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Основные средства

Все основные средства, за исключением недвижимого имущества (помещения), отражаются в учете по исторической стоимости. Историческая стоимость включает затраты, которые непосредственно связаны с приобретением объекта основного средства.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость основного средства или, в случае необходимости, признаются как отдельный объект основного средства только если вероятно поступление будущих экономических выгод, связанных с понесенными расходами, и стоимость расходов может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части объекта основного средства списывается с баланса. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются на счете прибылей и убытков как понесенные затраты.

В бухгалтерской отчетности за 2017 года помещения отражались по переоцененной стоимости. Переоценка производится с достаточной регулярностью для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая будет определена на основе справедливой стоимости на конец отчетного периода. Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки отражается в капитале в составе резерва переоценки. Уменьшение стоимости, зачитывающееся против предыдущих увеличений стоимости того же актива, отражается за счет резерва на переоценку по справедливой стоимости непосредственно в составе капитала, все остальные случаи уменьшения стоимости отражаются на счете прибылей и убытков.

В мае 2017 года было создано АО «СПБЭКС» путем выделения. Согласно разделительного баланса все помещения были переданы на баланс вновь созданного АО «СПБЭКС».

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа:

Помещения	2,5%
Автомобили	14%-30%
Оборудование и офисная техника	10%-48%
Капитальные улучшения помещений	20%
Мебель и хозяйственный инвентарь	14%-30%

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае продажи или если от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость, используемая (предназначенная) для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого.

Инвестиционное имущество признается в качестве актива, когда:

- существует вероятность притока в организацию будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью;

- стоимость данной инвестиционного имущества поддается достоверной оценке.

Первоначальная оценка инвестиционного имущества производится по себестоимости. В состав себестоимости приобретенного инвестиционного имущества входят цена приобретения и любые прямые затраты.

Последующая оценка инвестиционного имущества осуществляется по справедливой стоимости.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества относится на прибыль или убыток периода, в котором они возникли.

Объект инвестиционного имущества прекращает признаваться в случае продажи или если от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов инвестиционного имущества, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Биржа классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Биржи следовать плану реализации внеоборотного актива (или группы выбытия). При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив (или группа выбытия) должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи.

Биржа оценивает активы (или группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или группы выбытия), Биржа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства, прибыли или убытки, а также денежные потоки по прекращенной деятельности подлежат отдельному представлению в финансовой отчетности. Данные представляются ретроспективно.

Обесценение нефинансовых активов

Биржа проводит проверку наличия признаков обесценения активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Убыток от обесценения признается в сумме равной превышению текущей балансовой стоимости тестируемого объекта его возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. В целях тестирования на обесценение активы могут объединяться в наименьшие группы, для которых можно выделить денежный поток, независимый от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Убытки от обесценения отражаются в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

Обесцененные нефинансовые активы иные, чем гудвилл, ежегодно проверяются на предмет восстановления ранее признанного убытка от обесценения в случае изменения оценок, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы

новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение фонда переоценки.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые активы. Прочие финансовые активы первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, и в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие денежные выплаты до погашения финансового актива или (в зависимости от ситуации) на более короткий срок до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

К финансовым активам относятся долгосрочные депозиты, срок по которым согласно учетной политике организации более 90 дней.

Поскольку долгосрочные депозиты открыты на общих условиях (в рынке) и в кредитных организациях, рейтинг по которым «ААА», то влияние метода эффективной процентной ставки незначительно.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив прекращает признаваться в случае, когда истекли договорные права на получение денежных потоков от актива или осуществлена передача финансового актива (Биржа передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате третьей стороне).

В случае передачи актива Биржа производит оценку, в какой степени за ней сохраняются риски и выгоды владения. При условии передачи всех существенных рисков и выгод признание актива прекращается.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Биржа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Биржа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Биржа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, таких как:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, в частности, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации дебитора;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей и др.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости. Снижение стоимости остальных финансовых активов осуществляется за счет

формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются за счет резерва.

Финансовые обязательства и долевыe инструменты

Долговые и долевыe финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевыe инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю участия в активах компании после вычета всех ее обязательств. Долевыe инструменты, выпущенные Биржей, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыx инструментов Биржи признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыx инструментов Биржи, не отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, и в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие денежные выплаты до погашения финансового обязательства или (в зависимости от ситуации) на более короткий срок до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Прекращение признания финансовых обязательств

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 прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения произвести расчет на нетто-основе либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

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, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (непосредственно на ценах) либо косвенно (получены на основе цен).

Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения до 90 дней. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Представление потоков денежных средств

Биржа отражает денежные потоки от приобретения и реализации финансовых активов, внеоборотных активов, потоки от размещения и погашения депозитов в банках как денежные потоки на нетто-основе. Проценты, дивиденды, арендные платежи признаются в составе потоков по операционной деятельности.

Денежные потоки по уплате налога на добавленную стоимость, ошибочно перечисленных (поступивших) денежных средств, средства гарантийного обеспечения и средства участников торгов, поступившие и перечисленные в рамках расчетов по заключенным ими сделкам представляются в отчете о денежных потоках на нетто-основе.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают все формы выплат, осуществляемые или обещанные работнику за предоставляемые работником услуги, в том числе, заработная плата (включает оклад, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск или дополнительный отпуск за выслугу лет, оплата расходов на медицинское страхование и обслуживание, выходные пособия и прочие виды выплат, а также пенсионные планы. Биржа применяет систему пенсионных планов с установленными взносами.

Налогообложение

Согласно действующему налоговому законодательству Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Биржи, в частности, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество.

Налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. В качестве налоговых ставок и налогового законодательства, применяемых для расчета данной суммы используются ставки и законодательство, принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых действующее налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенные налоги оцениваются по налоговым ставкам, которые действуют фактически на отчетную дату, и, как ожидается, будут применяться в периоде, когда актив будет реализован или обязательство погашено.

Отложенный налоговый актив учитывается только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данная вычитаемая временная разница может быть использована.

Налог на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке отдельной строкой.

Иные налоги

Данные об иных налогах отражаются в отчете о прибыли или убытке в составе операционных расходов.

Резервы

Резервы признаются в случае, если Биржа имеет текущее юридическое или фактическое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность оттока ресурсов, заключающих экономическую выгоду, для погашения данных обязательств, и сумма обязательства может быть надежно оценена.

В частности, Биржа признает оценочное обязательство по расчетам с персоналом в виде резерва предстоящих отпусков. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на сумму страховых взносов.

Начиная с 01 января 2018 года Биржа создает резервы по долгосрочным депозитам размещенным в кредитных организациях, рейтинг по которым ниже уровня «ААА».

Капитал

Акционерный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств Биржи перед ее кредиторами. Без учета корректировок, выполняемых согласно МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" сумма, отражаемая по этой строке, представляет собой номинальную величину капитала, одобренную решением акционеров, которая зарегистрирована в соответствии с действующим законодательством.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.

Резерв переоценки включает в себя резерв переоценки финансовых активов и резерв переоценки основных средств.

Резерв переоценки финансовых активов представляет собой накопленные нереализованные прибыли от переоценки инвестиций, не котируемых на организованном рынке.

Резерв переоценки основных средств представляет собой накопленные нереализованные прибыли от переоценки помещений, включенных в состав основных средств.

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли.

Признание выручки и прочих доходов

Комиссионные доходы и выручка от оказания услуг отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы отражаются по принципу начисления. Дивиденды признаются на дату, когда возникает право на их получение.

В зависимости от переноса рисков и выгод, связанных с владением и использованием актива, на стороны договора, аренда подразделяется на финансовую аренду (лизинг) и операционную аренду.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Структура арендной платы включает и финансовые расходы (проценты) и погашение неоплаченного обязательства.

Операционная аренда - аренда, при которой значительная доля рисков и выгод, возникающих из права собственности, остается у арендодателя. Выплаты, осуществляемые по договору операционной аренды, отражаются в доходах равномерно, в течение всего срока аренды.

Представление информации о расходах периода

С учетом специфики деятельности Компании распределение расходов в соответствии с их функциональной классификацией представляется нецелесообразным. В связи с этим, расходы в Отчете о прибыли или убытке представлены согласно методу "по характеру затрат".

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток средств в результате их погашения маловероятен.

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Иностранные валюты

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты, (иностраннх валютах) отражаются по обменному курсу, установленному Центральным Банком России, на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости и выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются.

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

С 01.01.2020г. и позднее действует поправки к IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка связана с определением существенности информации. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Планируются внесение изменений в учетную политику.

Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Биржи определения оценочных значений и допущений относительно будущего развития событий. Реальное развитие событий редко в точности совпадает со сделанными оценками. Ниже описаны оценки и предположения, неопределенность в отношении которых может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости оцениваемых активов или обязательств в будущем.

Обесценение дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит тестирование дебиторской задолженности на предмет обесценения. Невозмещаеые суммы списываются непосредственно на прибыли и убытки. Кроме того, создаются резервы под обесценение, сформированные на основе исторических данных. Биржа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Биржа оценивает изменения в будущем

движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в состоянии дебиторской задолженности, а также национальных или местных экономических условий, которые связаны с невыполнением обязательств.

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Биржа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2019 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Биржи будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия или неиспользованные налоговые убытки.

Оценка финансовых активов

Применение оценок в случаях отсутствия рыночных цен предполагает использование суждений при определении размера резервов, учитывающих ухудшающиеся экономические условия, типы активов и валют, риски, связанные с применением моделей, и прочие факторы.

Информация в отношении статей финансовой отчетности

1. Нематериальные активы

Информация об изменениях и структуре показателя «Нематериальные активы» отчета о финансовом положении представлена в таблице.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
Первоначальная стоимость	34093	18315	25135	15778	(6820)
Программное обеспечение	31406	15589	21227	15817	(5638)
Лицензии и франшизы	2224	2262	3477	(38)	(1215)
Прочее	463	464	431	(1)	33
Амортизация	(17532)	(14447)	(18313)	(3085)	(3866)
Программное обеспечение	(14976)	(12196)	(16027)	(2780)	(3831)
Лицензии и франшизы	(2093)	(1805)	(1855)	(288)	(50)
Прочее	(463)	(446)	(431)	(17)	15
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	16561	3868	6823	12693	(2955)
Программное обеспечение	16430	3393	5200	13037	(1807)
Лицензии и франшизы	130	458	1623	(328)	(1165)
Прочее	1	17		(16)	17

Резерв					-
Балансовая стоимость - продолжающаяся деятельность	16561	3868	6823	12693	(2955)
Балансовая стоимость - прекращенная деятельность			-		-

2. Основные средства.

Основные средства представлены офисными помещениями, принадлежащими Бирже на праве собственности, автомобилями, оборудованием, используемым для оказания услуг, и офисной техникой, мебелью и хозяйственным инвентарем. Биржа также капитализирует затраты на капитальные улучшения помещений.

Все основные средства, за исключением недвижимого имущества (помещения), отражаются в учете по исторической стоимости. Помещения отражены по переоцененной стоимости, на основании отчетов независимого профессионального оценщика, обладающего признанной квалификацией и имеющего недавний профессиональный опыт оценки имущества, аналогичного оцениваемой недвижимости.

Информация об изменениях и структуре показателя «Основные средства» отчета о финансовом положении представлена в таблице. В связи с выбытием основных средств, представленных нежилыми помещениями, занимаемыми Биржей под офис, созданному при реорганизации юридического лицу, помещения (кроме парковочного места) по состоянию на 31.12.2017 года отсутствуют.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
Первоначальная стоимость основных средств	26891	27820	31205		(3044)
Помещения	2000	2000	2341		(341)
Автомобили	8686	9432	12 974		(3542)
Оборудование и офисная техника	13998	14181	13 764		417
Капитальные улучшения помещений		-	-		0
Мебель и хозяйственный инвентарь	2207	2 207	2 126		81
Амортизация	(17557)	(17730)	(18700)		(970)
Помещения	(237)	(119)	(341)		(222)
Автомобили	(1590)	(2232)	(3804)		(1572)
Оборудование и офисная техника	(13653)	(13391)	(12 636)		(755)
Капитальные улучшения помещений		-	-		0
Мебель и хозяйственный инвентарь	(2077)	(1 988)	(1 919)		(69)
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	9334	10090	12505		(2415)
Помещения	1763	1881	2000		(119)
Автомобили	7095	7200	9170		(1970)
Оборудование и офисная техника	346	790	1128		(282)
Капитальные улучшения помещений		-	-		0
Мебель и хозяйственный инвентарь	130	219	207		5
Результат переоценки	-	-	-		0
Балансовая стоимость основных средств	9334	10090	12505		(2415)
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-		
Авансы, выданные под капитальные вложения	-	-	-		

Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	0
Основные средства	9334	10090	12505	(2415)

3. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2019 года отсутствует.

4. Инвестиции в инвестиционные ценные бумаги, дочерние компании.

В составе инвестиций в инвестиционные ценные бумаги учтена стоимость доли Биржи в акционерном капитале АО «Санкт-Петербургская биржа» в размере 1,6 %. В связи с проведенной оценкой стоимости акций по состоянию на 31.12.2017 года, осуществлено обесценение вложений в указанные долевые инструменты.

Текущая стоимость акций АО "Санкт-Петербургская биржа" по состоянию на 31.12.2018 года подтверждена отчетом оценщика и составляет 6 143 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2019 года – 12 238 тысяч рублей.

В декабре 2017 год Биржа вложилась в компанию – ОАО «Кыргызко-Российский Торговый дом «ТАГАЙ».

Стоимость вложения в данную компанию в финансовой отчетности показана в размере фактических затрат в сумме 141 тыс. рублей за минусом резерва по обесценению ценных бумаг.

Не смотря на то, что пакет составляет 50% от уставного капитала, контроль над ОАО «Кыргызко-Российский Торговый дом «ТАГАЙ». отсутствует, соответственно данные инвестиции не рассматриваются как инвестиции в дочернее предприятие. Акции вышеуказанной компании отражены как финансовые активы.

5. Налог на прибыль

Сопоставление налога на прибыль, исчисленного по данным финансового учета и налога на прибыль, сформированного по правилам налогового законодательства, влияние изменений в балансовой сумме отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, представлено в таблице.

	2019 год	2018 год
Общая прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	612	14 837
Сумма налога на прибыль по данным финансовой отчетности	(122)	(3 459)
Влияние отложенных налоговых обязательств:	(4)	(159)
Прочее		0
Сумма налога на прибыль по данным налоговой отчетности	(568)	(4 071)

6. Налоги к возмещению и налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)

За исключением налога на прибыль, основными налогами, уплачиваемыми в отношении деятельности Биржи, являются налог на добавленную стоимость и налог на имущество. Налоги к возмещению, как правило, не взаимозачитываются против налогов к уплате. Суммы налогов к возмещению по состоянию на представленные в отчетности даты составили незначительные величины.

Информация об изменениях и структуре показателя «Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)» отчета о финансовом положении представлена ниже.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
НДС	5	340	3	(335)	337
Налог на имущество		1	683	(1)	-682
Прочее	40	29	-	(11)	29
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	45	370	686	(325)	-316

7. Счета к оплате

Тестирование дебиторской задолженности по оплате выявило необходимость создания резерва под обесценение. Суммы сомнительной задолженности, представленной по состоянию на 31.12.2018 составили 1 697 тыс. рублей., по состоянию на 31.12.2019г. - 123 тысячи рублей.

Информация об изменениях и структуре показателя «Счета к оплате» отчета о финансовом положении представлена ниже.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
Задолженность по расчетам с контрагентами	10491	5 921	9 262	4570	-3 341
Резерв сомнительной задолженности	123	1 697	5	(1574)	1 692
Дебиторская задолженность по оплате	10368	4 224	9 257	6144	-1 649

8. Денежные средства и банковские депозиты

Информация об изменениях и структуре показателя «Банковские депозиты» отчета о финансовом положении представлена ниже. В таблице представлены сведения по краткосрочным и долгосрочным депозитам.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
Сумма депозита	213000	212 800	213 000	200	-200
Проценты	3 433	3 022	5 278	411	-2 256
Банковские депозиты	216 433	215 822	218 278	611	-2 456

Денежные средства Биржи и их эквиваленты включали наличные денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения до 90 дней. Информация об изменениях и структуре денежных средств Биржи представлена в таблице.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменени за 2018 г
Наличные денежные средства	103	41	7	62	
Средства на счетах в банках	3157	317	4 713	2840	-4 396
Краткосрочные депозиты	22452	21 000	247 100	1452	-226 100
Денежные средства и их эквиваленты	25711	21 358	251 820	4353	-230 462

9. Капитал.

Согласно Уставу АО «Биржа «Санкт-Петербург» акционерный капитал Биржи составляет 221,8 тысяч рублей, разделенных на 4 436 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 рублей (размещенные акции).

Размер отраженного в Уставе АО «Биржа «Санкт-Петербург» и зарегистрированного акционерного капитала был скорректирован в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», в связи с чем его сумма составила 98 438 тысяч рублей по состоянию на все представленные в отчетности даты. Сумма сформированного согласно требованиям РСБУ эмиссионного дохода также была скорректирована и составила 5 796 тысяч рублей на все представленные в отчетности даты.

В соответствии с законодательством Российской Федерации распределению (направлению) подлежит только прибыль, сформированная в соответствии с РСБУ. Решение о выплате дивидендов и их размере по итогам года принимается Общим собранием акционеров. При этом согласно Уставу АО «Биржа «Санкт-Петербург» чистая прибыль Биржи направляется на покрытие расходов, связанных с развитием и совершенствованием деятельности Биржи.

10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация об изменениях и структуре кредиторской задолженности Биржи представлена в таблице.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	Изменение за 2019 год	Изменение за 2018 год
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	1110	943	5 770	167	-4 827
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	2526	2 628	3 858	-102	-1 230
Задолженность по расчетам с персоналом и от его имени		27		-27	27
Средства участников торгов	0	40	226 413	-40	-226 373
Авансы полученные	780	975	251	-195	724
Счета к оплате	454	649	3 132	-195	-2 483
Прочие	911	2 022		-1111	2 022
Обязательства по прекращенной деятельности			-		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	5 781	7 284	237 573	-1 503	- 232 140

11. Выручка от реализации

Информация о величине и структуре выручки по основным видам деятельности Биржи представлена в таблице.

	2019 год	2018 год
Комиссионные сборы	47 890	33 060
Прочие доходы	25 925	77 389
Доходы по продолжающимся видам основной деятельности	73 815	110 428

12. Расходы на персонал

Данные о расходах на персонал, представленные в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год включают расходы по формированию оценочного обязательства по выплате отпусков.

13. Общие и административные расходы

Наиболее крупными расходами, учтенными в составе общих и административных расходов, являются расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов, сопровождению биржевых торгов, расходы на услуги связи и Интернет, резервы, информационные и консультационные услуги и расходы на организацию праздничных мероприятий. Информация о величине данных расходов представлена в таблице.

	2019 год	2018 год
Общие и административные расходы, в том числе	34 255	32 862
Сопровождение биржевых торгов	1 955	1 900
Услуги связи и Интернет	3 569	1 916
Расходы по аренде	9 894	10 056
Информационные и консультационные услуги	1 800	2 824
Амортизация основных средств	2 808	2 588
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 679	3 601
Агентское вознаграждение	135	647
Праздничные мероприятия	984	1 217
ДМС	1 371	1 567
Командировочные расходы	1 090	1 324
Резервы	5 122	4 256
Прочие	2 848	966

14. Движение денежных средств.

Денежные потоки по расчетам с персоналом включают выплаты непосредственно заработной платы, оплату расходов на медицинское страхование, уплату страховых взносов, сумм налога на доходы физических лиц и прочих выплат, связанных с выплатами персоналу.

15. Сопоставимые данные

Для приведения данных к сопоставимым значениям в отчете о движении денежных средств данные по депозитам за 2018 и 2019 года отражены свернуто.

16. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится общемировая ситуация с коронавирусом.

11 марта 2020 года Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) было объявлено, что ситуация с коронавирусной инфекцией признана «пандемией» (COVID-19).

Вслед за Всемирной организацией пандемия была объявлена в России и в Санкт-Петербурге.

Согласно положениям Указа Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 года № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» и информационного письма Центрального Банка от 03 апреля 2020 года организация Акционерное общество «Биржа «Санкт-Петербург» относится к категории непрерывно действующих организаций, приостановка деятельности которых невозможна по производственно-техническим условиям, вызываемым необходимостью непрерывного оказания финансовых услуг (в первую очередь услуг по расчетам и платежам).

Не смотря на то, что Биржа не относится к отрасли, наиболее пострадавшей в связи с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), тем не менее ситуация привела к снижению оборотов по торгам, которые в свою очередь повлияли на снижение выручки организации.

Участники, фактическое местонахождения которых находится в Санкт-Петербурге, не смогли своевременно аккредитоваться и подать заявки по закупкам.

Скачки курсов доллара и Евро по отношению к рублю повлияли на биржевые показатели нефти, который является одним из основных видов товара, продаваемого на АО «Биржа «Санкт-Петербург».

Следовательно, снизились общие объемы торгов по нефти и нефтепродуктам.

В связи с общей ситуацией в стране в период с января по март 2020 года, закупки, публикуемые по Закону №223-ФЗ от 18.07.2011 года «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», переносились на более поздний срок или отменялись, что так же негативно повлияло на размер выручки в 1 квартале 2020 года.

Таким образом, отсутствуют значительные события и условия, в том числе и меры, введенные в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности организации.

Организация предпринимает все необходимые меры и средства для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности.

Условные и договорные обязательства

Судебные иски

Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к Бирже. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Биржа не понесет связанных с такими претензиями существенных убытков. В связи с этим соответствующие резервы в финансовой отчетности не создавались.

Операционная среда

Стабильность экономики Российской Федерации в будущем во многом определяется реформами и изменениями юридической, налоговой и нормативно-правовой системы в соответствии с потребностями экономики, а также эффективностью предпринимаемых государством мер экономической, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике.

Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Биржи. Руководство Биржи предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Биржи в текущих условиях.

Налогообложение

Интерпретация налогового законодательства руководством Биржи применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена налоговыми органами, которые могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, предъявив претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Биржи считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Биржи в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

Как правило, налоговые органы проводят проверку налоговой отчетности налогоплательщиков за последние три календарных года, предшествующих году, в котором проводится проверка. Однако завершение налоговой проверки не исключает возможности проведения повторной проверки вышестоящим налоговым органом, изучающим результаты налоговых проверок, которые были проведены подчиняющимися им налоговыми органами.

Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2019 года, связанными сторонами Общества являются:

Николаев Виктор Васильевич – Председатель Совета директоров
Гавриленко Анатолий Григорьевич – член Совета директоров
Григорьян Азат Ваганович – член Совета директоров
Карташов Анатолий Германович – член Совета директоров
Кашин Александр Леонидович – член Совета директоров
Николаев Василий Викторович – член Совета директоров, член Правления
Ашихмин Олег Борисович – член Совета директоров
Белинский Андрей Александрович – Председатель Правления
Литвинова Юлия Владимировна – член Правления
Парамонова Наталья Сергеевна – член Правления
ПАО "СПБЭК"
ООО "Урицк"

Бенефициарным владельцем является – Николаев Виктор Васильевич

Операции с ключевым управленческим персоналом, членами Правления и Совета Директоров

Выплаты членам Правления Биржи за 2018 год составили 18 138 тыс. руб., в том числе:

- оплата по окладу - 6 858 тыс. руб.,
- премии – 5 952 тыс. руб.,
- отпуска – 3 958 тыс. руб.,
- выходное пособие – 223 тыс. руб.
- прочие выплаты - 1 147 тыс. руб.

Выплаты членам Правления Биржи за 2019 год составили 16 516 тыс. руб., в том числе:

- оплата по окладу - 9 558 тыс. руб.,
- премии – 2 725 тыс. руб.,
- отпуска – 1 080 тыс. руб.,
- выходное пособие – 290 тыс. руб.
- прочие выплаты – 2 863 тыс. руб.

Иные связанные стороны в 2019 году отсутствовали.

Управление капиталом

Политика Биржи заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития. Являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, Биржа должна соблюдать законодательно установленные требования к достаточности капитала, установленные в отношении минимального размера собственных средств.

Управление капиталом имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и требованиями регулятора рынка и

- обеспечение способности Биржи функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В частности, ст.8 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 325-ФЗ "Об организованных торгах" установлены требования к собственным средствам организатора торговли. Состав собственных средств организатора торговли должен соответствовать требованиям, которые устанавливаются Банком России с учетом видов деятельности, с которыми совмещается деятельность по проведению организованных торгов.

Организатор торговли также должен соблюдать нормативы ликвидности, нормативы достаточности собственных средств, величина и методика определения которых устанавливаются Банком России.

Расчет указанных показателей должен осуществляться на основании данных финансовой отчетности.

Биржа выполняла все предусмотренные требования к достаточности капитала.

Политика управления рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Биржи и осуществляется в отношении следующих рисков, присущих деятельности Биржи: кредитного, рыночного, валютного рисков, а также рисков ликвидности, изменения процентной ставки и операционных рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение источника риска и его оценка, а также разработка политики управления рисками, создание системы контроля над рисками, включая установление лимитов и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск нехватки средств для погашения текущих финансовых обязательств, возникающий при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам. Соответствие и/или контролируемое несоответствие сроков погашения и процентных ставок по активам и обязательствам является основой управления рисками финансовой организации, к которым относится Биржа.

Подход Биржи к управлению ликвидностью заключается в обеспечении на постоянной основе достаточного уровня ликвидности для исполнения обязательств при наступлении сроков их погашения, как в обычных, так и в сложных условиях, без возникновения у Биржи неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба своей репутации.

Биржа стремится активно поддерживать диверсифицированную и стабильную структуру источников финансирования, чтобы иметь возможность оперативно и четко реагировать на непредвиденные потребности в ликвидности.

Важными факторами в оценке ликвидности Биржи и ее подверженности изменениям процентных ставок и валютных курсов являются сроки погашения активов и обязательств, а также наличие возможности заменить процентные обязательства в случае наступления их сроков погашения на другие процентные обязательства по приемлемой цене.

Руководство учитывает возможное отклонение движения потоков денежных средств в отношении определенных финансовых активов и обязательств от обозначенного в договорах. Существенные риски появления разрывов ликвидности отсутствуют.

Активы и обязательства по срокам погашения можно представить в таблице:

Рыночный риск

Биржа подвергается риску колебаний рыночной стоимости статей отчета о финансовом положении или изменений процентных доходов или расходов, а также валютному риску. В то же время, применяемая политика управления рисками позволила Бирже сформировать структуру активов и обязательств, позволяющую минимизировать данные риски (отсутствие валютных активов и обязательств, деятельность осуществляется без привлечения заемных средств, активы ликвидны и размещаются в надежных банках под фиксированные ставки, стоимость активов не подвержена существенным негативным колебаниям рыночной стоимости). В связи с этим, руководство не рассматривает данные риски в качестве существенных.

Кредитный риск

Биржа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств контрагентами.

Биржа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Во избежание риска неисполнения обязательств участниками торгов сделки осуществляются на условиях внесения средств гарантийного обеспечения и формирования страхового фонда участников рынка срочных контрактов.

Максимальный размер кредитного риска Биржи равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

Сумма дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении Биржи, является реальной и носит текущий характер. Суммы сомнительной задолженности не существенны и учтены в составе резерва сомнительных долгов, в связи с чем их балансовая стоимость равна нулю.

Операционный риск

Операционный риск представляет собой риск возникновения прямых или косвенных убытков вследствие широкого круга причин, связанных с внутренними процессами, работниками, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами, за исключением кредитного риска, рыночного риска и риска ликвидности, такими как юридические и нормативные требования, общепринятые стандарты корпоративного поведения или сбой в системах информационных технологий, и включает такие риски как отраслевой, инфраструктурный, политический и макроэкономический, репутационный.

Отраслевые риски

Основной деятельностью АО «Биржа «Санкт-Петербург» является оказание услуг по организации торгов на товарном рынке, поэтому она может испытывать риски в случае несоответствия характера и масштаба своей деятельности потребностям участников торгов, ухудшения конъюнктуры на рынке ценных бумаг и товарном рынке, а также при отсутствии интереса к ее продуктам и услугам со стороны потенциальных инвесторов.

Механизмы минимизации указанной группы рисков:

- мониторинг микро- и макроэкономических показателей;
- расширение перечня услуг и обращающихся инструментов с учетом потребностей участников рынка;
- повышение надежности и качества услуг;
- проведение маркетинговых мероприятий для привлечения новых клиентов.

Инфраструктурные риски

АО «Биржа «Санкт-Петербург» является высокотехнологичной организацией, её деятельность неразрывно связана с надежным, эффективным и безопасным функционированием, торговой системы, надежностью работы каналов связи и программных продуктов. Негативное влияние на деятельность АО «Биржа «Санкт-Петербург» могут оказать операционные риски, определяемые как риски потенциальных потерь возникших из-за нарушения внутренних порядков и процедур проведения операций сотрудниками АО «Биржа «Санкт-Петербург» или иными лицами, недостаточности функциональных возможностей в работе информационных, технологических и других систем в результате внешнего воздействия или иных событий.

Для снижения данной группы рисков АО «Биржа «Санкт-Петербург» применяются следующие механизмы:

- разделение служебных обязанностей сотрудников структурных подразделений АО «Биржа «Санкт-Петербург» в соответствии с их должностными обязанностями;
- установление требований к средствам защиты информации, применяемой при обмене документами (в т.ч. электронными);
- установление требований к осуществляемому документообороту, включая электронный документооборот;
- наличие четких и подробных инструкций и регламентов по выполнению технологических операций;
- использование резервных систем хранения баз данных, резервных источников питания;
- установление требований по применению средств защиты от поражения компьютерными вирусами.

Политические и макроэкономические риски

АО «Биржа «Санкт-Петербург» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В этой связи АО «Биржа «Санкт-Петербург» подвержена рискам, связанным со сменой политических сил, ухудшением экономических показателей и инвестиционного климата России. Такие факторы, как снижение ВВП, рост инфляции, дефицит бюджета, резкие скачки курса рубля по отношению к основным мировым валютам, ограничения или расширения прав юридических и физических лиц в связи с деятельностью на товарном рынке могут стать предпосылками для снижения благосостояния населения, роста безработицы, переориентированию потребительских предпочтений и стагнации интереса к биржевым продуктам и услугам.

Механизмы минимизации данных рисков лежат в поле постоянного мониторинга ситуации в Российской Федерации и за её пределами, а также в обеспечении соблюдения норм российского законодательства, во взаимодействии с органами законодательной и исполнительной власти в рамках союзов, общественных организаций и т.д. и своевременном и адекватном реагировании на происходящие изменения.

Правовые риски

Свою деятельность АО «Биржа «Санкт-Петербург» ведет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Однако в ходе деятельности АО «Биржа «Санкт-Петербург» возможно возникновение правовых рисков в результате изменения законодательной базы, в частности, в случае ввода ограничений, которые

могут оказать влияние на регулирование профессиональной деятельности на организованных рынках. Следствием таких изменений может быть снижение конкурентоспособности АО «Биржа «Санкт-Петербург», потеря источников доходов и иные неблагоприятные последствия.

Для снижения правовых рисков на АО «Биржа «Санкт-Петербург» используется следующая система мер: отслеживание законопроектов, касающихся регулирования биржевой деятельности, и подготовка по ним необходимых предложений;

мониторинг внесенных в законы и иные нормативные правовые акты изменений, изучение законодательства, а также судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью АО «Биржа «Санкт-Петербург»;

взаимодействие с федеральными исполнительными органами по вопросам, связанным с установлением новых требований, касающихся регулирования организованных рынков, а также получения разъяснения и рекомендаций.

Репутационные риски

Репутационные риски АО «Биржа «Санкт-Петербург» связаны в большей степени с публичной деятельностью АО «Биржа «Санкт-Петербург». Для минимизации рисков АО «Биржа «Санкт-Петербург» проводит взвешенную политику публичных выступлений, адекватно отражает результаты своей деятельности в различных средствах массовой информации, а также в достаточном объеме раскрывает информацию о своей деятельности.

И.О. генерального директора

Главный бухгалтер

27.04.2020



Николаев В.В.

Парамонова Н.С.