Марка
Аудиторская фирма

DFK INTERNATIONAL

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 2020 года, отчета о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 членами 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.

«08» апреля 2021 года

Отчет о финансовом положении АО «Биржа «Санкт-Петербург» за год, закончившийся 31.12.2020 г.(тыс.руб.)

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	24 065	16 561	3 868
Основные средства	2	10 122	9 334	10 090
Инвестиционное имущество	3	-	-	-
Инвестиционные ценные бумаги	4	38 026	12 238	6 143
Отложенный налоговый актив	5	1 222	1 120	1 116
Итого		**73 435**	**39 253**	**21 217**
Оборотные активы				
Налоги к возмещению и возврату (за исключением налога на прибыль)		0	45	370
Налог на прибыль к возмещению	5	0	227	21 794
Дебиторская задолженность, за исключением счетов к оплате и выданных авансов		0	0	353
Займы выданные		1 050		
Авансы выданные		2 009	1 310	3 681
Счета к оплате	7	4 953	10 368	4 224
Банковские депозиты	8	233 277	217 626	215 853
Денежные средства и их эквиваленты	8	58 313	25 711	21 358
Прочие оборотные активы		2 027	2 025	3 075
Итого		**301 629**	**257 312**	**270 708**
Активы по прекращенной деятельности (программное обеспечение, дебиторская задолженность и др.)		-	-	-
ИТОГО АКТИВЫ		**375 064**	**296 565**	**291 925**
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	9	98 438	98 438	98 438
Добавочный капитал		5 796	5 796	5 796
Резервный капитал		28	28	28
Положительная переоценка имущества	9	32 329	6 540	446
Нераспределенная прибыль		188 234	179 982	179 933
Итого		**324 825**	**290 784**	**284 641**
Обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Налог на прибыль к уплате		656	-	-
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	10	3 844	1 110	943
Залог по договорам аренды	10	-	-	-
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	10	4 306	2 526	2 628
Задолженность по расчетам с персоналом и от его имени	10			27
Средства участников торгов	10	39 460	0	40
Авансы полученные	10	537	780	975
Счета к оплате	10	627	454	649
Прочие обязательства		809	911	2 022
Итого		**50 239**	**5 781**	**7 284**
Обязательства по прекращенной деятельности			-	
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**375 064**	**296 565**	**291 925**

Генеральный директор А.А. Белинский

26.03.2021г.

Отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2020 год

(тыс.руб.)

	Прим.	2020	2019
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Комиссионные сборы	11	50 032	47 890
Прочие доходы	11	52 688	25 925
Расходы на персонал	12	(65 115)	(53 266)
Арендные платежи	13	(10 574)	(9 894)
Амортизация основных средств	13	(2 637)	(2 808)
Расходы в связи с реорганизацией		-	-
Прочие операционные расходы		(24 286)	(21 742)
Проценты к получению		12 553	15 615
Изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг		-	-
Прекращение признания ФА, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
Прочие расходы		(846)	(1 107)
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль		**11 815**	**612**
Расход по налогу на прибыль	5	**(3 665)**	**(568)**
Прочее (отложенный налог на прибыль)		**102**	**4**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		**8 252**	**48**
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)	9	-	-
Прибыль (убыток) за период		8 252	48
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		25 789	6 095
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		**25 789**	**6 095**
Совокупный доход за период		**34 041**	**6 143**

Генеральный директор А.А. Белинский

26.03.2021г.

Отчет об изменениях в собственном капитале АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2020 год

(тыс.руб.)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструмент.	Положитель-ная переоценка имущества	Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31.12.2018		**98 438**	**5 796**	**28**	**446**	**-**	**179 933**	**284641**
Прибыль (убыток) за период							**48**	**48**
Прочий совокупный доход								
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль					**6 095**			**6 095**
Всего совокупного дохода за период					**6 095**			**6 095**
Переквалификация переоцениваемых активов								
Операции с собственниками								
Выпуск акций								
Дивиденды объявленные								
Выкуп акций								
Изменение в результате реорганизации								
Всего операций с собственниками								
Остаток по состоянию на 31.12.2019		**98 438**	**5 796**	**28**	**6 540**	**-**	**179 982**	**290 784**
Прибыль (убыток) после налогообложения							**8 252**	**8 252**
Прочий совокупный доход за отчетный период, в том числе:					**25 789**			**25 789**
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					**25 789**			**25 789**
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах								
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 31.12.2020	**98 438**	**5 796**	**28**	**32 329**	**-**	**188 234**	**324 825**

Генеральный директор

26.03.2021г.



А.А. Белинский

Отчет о движении денежных средств АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2020 год

(тыс.руб.)

	Прим.	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Комиссионные сборы и другие денежные поступления от предоставленных услуг		107 475	65 658
Арендные платежи		-	-
Проценты полученные		11 772	13 933
Прочие положительные потоки от операционной деятельности		76 597	22 817
Итого		**195 844**	**102 408**
Платежи			
Расчеты за материалы, работы, услуги		(30 452)	(25 843)
Расчеты с персоналом и связанные с ними платежи	16	(65 493)	(69 121)
Налоги и взносы (кроме налога на прибыль)		-	-
Средства участников торгов		-	-
Прочие отрицательные потоки от операционной деятельности		(1 171)	(1 360)
Итого		**(97 116)**	**(96 324)**
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налогов		**98 728**	**6 084**
Налог на прибыль, уплаченный		(2 782)	0
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		95 946	6 084
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Продажа внеоборотных активов, кроме финансовых вложений		-	-
Продажа инвестиций в ассоциированные компании		-	-
Возврат средств депозитных вкладов, предоставленных займов		500	0
Итого		**500**	**0**
Платежи			
Расчеты, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(15 418)	-
Инвестиции в дочернюю компанию		-	-
Размещение депозитных вкладов	16	(49 018)	(1 652)
Итого		(64 436)	**(1 652)**
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности до уплаты налогов		(63 936)	**(1 652)**
Налог на прибыль, уплаченный		-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(63 936)	**(1 652)**
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		**32 010**	**4 432**
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		592	**(79)**
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		**32 602**	**4 353**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**25 711**	**21 358**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**58 313**	**25 711**

Генеральный директор А.А. Белинский

26.03.2021г.

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 29.06.1992г., 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.

Начиная с 2018 года, Биржа перешла на учет в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, которые основываются на МСФО. Финансовая отчетность за 2020 год, составленная на основе отраслевых стандартов, максимально приближена к отчетности по МСФО, так как отраслевые стандарты бухгалтерского учета основываются на тех же правилах МСФО.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с ОСБУ, в отношении которых были выполнены корректировки и реклассификации, позволяющие привести учетные данные в соответствие с требованиями МСФО.

Корректировки связаны с различиями допущений, применяемыми в целях составления финансовой отчетности по МСФО и по ОСБУ, в частности:

- Банк России предоставил право кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету (ОСБУ), долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 1 марта 2020 года, отражать в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 1 марта 2020 года, а долговые ценные бумаги, приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, отражать по справедливой стоимости на дату приобретения. Данные меры действовали до 1 января 2021 год.

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.

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 «АА», 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 долевые инструменты

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

Долевые инструменты

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

Выкуп собственных долевых инструментов Биржи признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых 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 закрепленного 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 обменен 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 2020 года Биржа создает резервы по долгосрочным депозитам, размещенным в кредитных организациях, рейтинг по которым ниже уровня «АА».

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, (иностранных 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.

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. Невозмещаемые 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 31.12.2020 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 разницы 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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Первоначальная стоимость	**34 833**	**34 093**	**18 315**	**740**	**15 778**
Программное обеспечение	32 145	31 406	15 589	739	15 817
Лицензии и франшизы	2 224	2 224	2 262	0	(38)
Прочее	464	463	464	1	(1)
Амортизация	**(10768)**	**(17 532)**	**(14 447)**	**6 764**	**(3 085)**
Программное обеспечение	(8 081)	(14 976)	(12 196)	6 895	(2 780)
Лицензии и франшизы	(2 223)	(2 093)	(1 805)	(130)	(288)
Прочее	(464)	(463)	(446)	(1)	(17)
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	**24 065**	**16 561**	**3 868**	**7 504**	**12 693**
Программное обеспечение	24 064	16 430	3 393	7 634	13 037
Лицензии и франшизы	1	130	458	(129)	(328)
Прочее	0	1	17	(1)	(16)
Резерв					
Балансовая стоимость - продолжающаяся деятельность	**24 065**	**16 561**	**3 868**	**7 504**	**12 693**
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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Первоначальная стоимость основных средств	**29 857**	**26 891**	**27 820**	**2 966**	**(929)**
Помещения	2 000	2 000	2 000	0	0

Автомобили	11 370	8 686	9 432	2 684	(746)
Оборудование и офисная техника	14 290	13 998	14 181	292	(183)
Капитальные улучшения помещений	-	-	-	-	-
Мебель и хозяйственный инвентарь	2 197	2 207	2 207	(10)	-
Амортизация	**(19 735)**	**(17 557)**	**(17 730)**	**(2 178)**	**173**
Помещения	(357)	(237)	(119)	(120)	(118)
Автомобили	(3 011)	(1 590)	(2 232)	(1 421)	642
Оборудование и офисная техника	(14 239)	(13 653)	(13 391)	(586)	(262)
Капитальные улучшения помещений	-	-	-	-	-
Мебель и хозяйственный инвентарь	(2 128)	(2 077)	(1 988)	(51)	(89)
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	**10 122**	**9 334**	**10 090**	**788**	**(756)**
Помещения	1 643	1 763	1 881	(120)	(118)
Автомобили	8 359	7 095	7 200	1 264	(105)
Оборудование и офисная техника	51	346	790	(295)	(444)
Капитальные улучшения помещений	-	-	-	-	-
Мебель и хозяйственный инвентарь	69	130	219	(61)	(89)
Результат переоценки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость основных средств	**10 122**	**9 334**	**10 090**	**788**	**(756)**
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения	-	-	-	-	-
Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	-	-
Основные средства	**10 122**	**9 334**	**10 090**	**788**	**(756)**

3. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2020 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 1,20436 %. В связи с проведенной оценкой стоимости акций по состоянию на 31.12.2020 года, осуществлена переоценка вложений в указанные долевые инструменты.

Текущая стоимость акций АО "Санкт-Петербургская биржа" по состоянию на 31.12.2020 года подтверждена отчетом оценщика и составляет 38 026 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2019 года – 12 238 тысяч рублей.

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

Стоимость вложений в данную компанию была показана ранее в финансовой отчетности в размере фактических затрат (141 тыс. рублей) за минусом резерва по обесценению ценных бумаг.

Несмотря на то, что пакет акций составлял 50% от уставного капитала, контроль над ОАО «Кыргызско-Российский Торговый дом «ТАГАЙ» отсутствовал, соответственно данные инвестиции не рассматривались как инвестиции в дочернее предприятие.

03 августа 2020 года ОАО «Кыргызско-Российский Торговый дом «ТАГАЙ» ликвидировано.

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.

	2020 год	2019 год

Общая прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	11 815	612
Сумма налога на прибыль по данным финансовой отчетности	**2 363**	**(122)**
Влияние отложенных налоговых обязательств:	102	(4)
Прочее	0	0
Сумма налога на прибыль по данным налоговой отчетности	**(3 665)**	**(568)**

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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
НДС	0	5	340	(5)	(335)
Налог на имущество	0	0	1	0	(1)
Прочее	0	40	29	(40)	11
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	**0**	**45**	**370**	**(45)**	**(325)**

7. Счета к оплате

Тестирование дебиторской задолженности по оплате выявило необходимость создания резерва под обесценение. Суммы резерва, созданного по сомнительной задолженности, представленной по состоянию на 31.12.2019, составили 123 тыс. рублей., по состоянию на 31.12.2020г. - 1 541 тыс. рублей.

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Задолженность по расчетам с контрагентами	6 494	10 491	5 921	(3 997)	4 570
Резерв сомнительной задолженности	1 541	123	1 697	1418	(1 574)
Дебиторская задолженность по оплате	**4 953**	**10 368**	**4 224**	**(5 415)**	**6144**

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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Сумма депозита	227 770	212 900	212 800	14 870	100
Проценты	5 507	4 726	3 053	781	1 673
Банковские депозиты	**233 277**	**217 626**	**215 853**	**15 651**	**1 773**

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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Наличные денежные средства	57	103	41	(46)	62

Средства на счетах в банках	3 786	3 157	317	629	2 840
Краткосрочные депозиты	54 470	22 452	21 000	32 018	1 452
Денежные средства и их эквиваленты	**58 313**	**25 711**	**21 358**	**32 602**	**4 353**

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 акционерного капитала, отраженного в Уставе АО «Биржа «Санкт-Петербург» и зарегистрированного, 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 эмиссионного дохода, сформированного согласно требованиям Российского стандарта бухгалтерского учета, 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 требованиями Российского стандарта бухгалтерского учета. 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.

Положительная переоценка акций на 31.12.2020 г АО «Санкт-Петербургская биржа» 32329 т.р

10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменение за 2020 год	Изменение за 2019 год
Налог на прибыль к уплате	656	0	0	656	0
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	3 844	1 110	943	2 734	167
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	4 306	2 526	2 628	1 780	-102
Задолженность по расчетам с персоналом и от его имени	0	0	27	0	-27
Средства участников торгов	39 460	0	40	39 460	-40
Авансы полученные	537	780	975	-243	-195
Счета к оплате	627	454	649	173	-195
Прочие	809	911	2 022	-102	-1 111
Обязательства по прекращенной деятельности	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	**50 239**	**5 781**	**7 284**	**44 458**	**-1 503**

11.Выручка от реализации

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

	2020 год	2019 год
Комиссионные сборы	50 032	47 890
Прочие доходы	52 688	25 925
Доходы по продолжающимся видам основной деятельности	**102 720**	**73 815**

12.Расходы на персонал

Данные о расходах на персонал, представленные в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 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 аренде, 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.

	2020 год	2019 год
Общие и административные расходы, в том числе	**37 508**	**34 255**
Сопровождение биржевых торгов	*2 125*	*1 955*
Услуги связи и Интернет	*2 467*	*3 569*
Расходы по аренде	*10 574*	*9 894*
Информационные и консультационные услуги	*1 378*	*1 800*
Амортизация основных средств	*2 637*	*2 808*
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	*3 227*	*2 679*
Агентское вознаграждение	*43*	*135*
Праздничные мероприятия	*0*	*984*
ДМС	*1 312*	*1371*
Командировочные расходы	*91*	*1 090*
Резервы	*7 259*	*5 122*
Прочие	*6 395*	*2 848*

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

Сопоставимые данные не изменились.

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 ВОЗ 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 Акционерное общество «Биржа «Санкт-Петербург» относится к категории непрерывно действующих организаций, приостановка деятельности которых невозможна по производственно-техническим условиям, вызываемым необходимостью непрерывного оказания финансовых слуг (в первую очередь услуг по расчетам и платежам).

Несмотря 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, которое, в свою очередь, повлияло на снижение выручки организации.

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.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году.. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спрэдов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия

текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 31.12.2020 года связанными сторонами Общества являются:
Николаев Виктор Васильевич – Председатель Совета директоров, член Правления
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
Ашихмин Олег Борисович – член Совета директоров
Белинский Андрей Александрович – член Совета директоров, Председатель Правления
Литвинова Юлия Владимировна – член Правления
Афанасьева Татьяна Михайловна – член Правления
ПАО "СПБЭКС"
ООО "Урицк"

Бенефициарным владельцем является Николаев Виктор Васильевич.

Операции с ключевым управленческим персоналом, членами Правления и Совета Директоров

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.

Выплаты членам Правления Биржи за 2020 год составили 19 282 тыс. руб., в том числе:
- оплата по окладу - 10 385 тыс. руб.,
- премии – 5 103 тыс. руб.,
- отпуска – 758 тыс. руб.,
- прочие выплаты - 3 036 тыс. руб.

В 2020 году оплата за аренду помещений, включая сумму задатка АО «СПБЭКС» и возмещение коммунальных расходов, составила 13 735 тыс. руб., задолженность на 01.01.2021 составила 171 тыс. руб.

Иные связанные стороны в 2020 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;
- 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.

Генеральный директор А.А. Белинский

Главный бухгалтер Т.М. Афанасьева

26.03.2021