

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*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 2022 года, отчета о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, потому что имеются различные потоки поступления выручки, где условия ее признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи права собственности, рисков и выгод, значительно отличаются. Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска недобросовестных действий или ошибок основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля, а также процедуры по существу в отношении операций по продажам и процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

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

2

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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита

годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности 5-А от 11.01.2022 г.

Петрова Людмила Геннадьевна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Петрова Людмила Геннадьевна

(Квалификационный аттестат аудитора №01-000921,
выдан 29 октября 2012 г. на неограниченный срок.
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706040485)



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.

«05» апреля 2023 года

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	18724	22 447	24 065
Основные средства	2	8696	22 366	10 122
Инвестиционное имущество	3	0	0	0
Инвестиционные ценные бумаги	3	0	0	38 026
Отложенный налоговый актив	4	686	1 269	1 222
Итого		28106	46082	73 435
Оборотные активы				
Налоги к возмещению и возврату (за исключением налога на прибыль)		0	0	0
Налог на прибыль к возмещению	4	0	3561	0
Дебиторская задолженность, за исключением счетов к оплате и выданных авансов		0	0	0
Займы выданные		0	0	1 050
Авансы выданные		815	1273	2 009
Счета к оплате	6	4252	4 021	4 953
Банковские депозиты	7	25432	286 000	233 277
Денежные средства и их эквиваленты	7	263830	76 525	58 313
Прочие оборотные активы		199	1476	2 027
Итого		294528	372856	301 629
Активы по прекращенной деятельности (программное обеспечение, дебиторская задолженность и др.)		0	0	0
ИТОГО АКТИВЫ		322634	418938	375 064
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	8	98438	98 438	98 438
Добавочный капитал		5796	5 796	5 796
Резервный капитал		28	28	28
Положительная переоценка имущества	8	0	0	32 329
Нераспределенная прибыль		207866	201 028	188 234
Итого		312128	305290	324 825
Обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		0	0	0
Налог на прибыль к уплате		1198	0	656
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	9	161	1 983	3 844
Залог по договорам аренды	9	0	0	0
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	9	1974	3 389	4 306
Задолженность по расчетам с персоналом и от его имени	9	0	0	0
Средства участников торгов	9	0	89 484	39 460
Авансы полученные	9	385	538	537
Счета к оплате	9	145	265	627
Прочие обязательства	9	6643	17 989	809
Итого		10506	113 648	50 239
Обязательства по прекращенной деятельности		0	0	0
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		322634	418938	375064

И. о. Генерального директора
04.04.2023г.



В.В. Николаев

Отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2022 год

(тыс.руб.)

	Прим.	2022	2021
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Комиссионные сборы	10	52064	70 746
Прочие доходы	10	18197	28 668
Расходы на персонал	11	(56431)	(70 867)
Арендные платежи	12	(2641)	(10 777)
Амортизация основных средств	12	(7990)	(3 068)
Расходы в связи с реорганизацией		0	0
Прочие операционные расходы	12	(15751)	(20 164)
Проценты к получению		23698	15 036
Проценты к уплате		(896)	0
Прибыль (убыток) от прекращения признания ФА, оцениваемых ранее по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (реклассификационная корректировка)		0	6 540
Прочие расходы		(1074)	(1 440)
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль		9176	14 674
Расход по налогу на прибыль	4	(1756)	(1 927)
Прочее (отложенный налог на прибыль)		(582)	47
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		6838	12 794
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)		0	0
Прибыль (убыток) за период		6838	12 794
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		0	0
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в текущем периоде		0	(32 329)
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		0	(32 329)
Совокупный доход за период		0	(19 535)

И. о. Генерального директора

04.04.2023г.



В.В. Николаев

6

Отчет об изменениях в собственном капитале АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2022 год

(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 31.12.2020	98 438	5 796	28	32329	-	188234	324825
Прибыль (убыток) за период						12794	12794
Прочий совокупный доход							
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль							
Всего совокупного дохода за период							
Переквалификация переоцениваемых активов							
Операции с собственниками							
Выпуск акций							
Дивиденды объявленные							
Выкуп акций							
Изменение в результате реорганизации							
Всего операций с собственниками							
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в текущем периоде				(32329)			(32329)
Остаток по состоянию на 31.12.2021	98 438	5 796	28	0	-	201028	305290
Прибыль (убыток) после налогообложения						6838	6838
Прочий совокупный доход за отчетный период, в том числе:							
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							
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)							

7

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

Прочий совокупный доход (расход), подлежащий
переклассификации в состав прибыли или убытка в
текущем периоде

Прочее движение резервов

Остаток по состоянию на 31.12.2022

28

5 796

98 438

-

207 866

312 128

И. о. Генерального директора

04.04.2023г.

В.В. Николаев



Отчет о движении денежных средств АО «Биржа «Санкт-Петербург» за 2022 год

(тыс.руб.)

	Прим.	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Комиссионные сборы и другие денежные поступления от предоставленных услуг		65669	110 312
Арендные платежи		-	-
Проценты полученные		26375	15 243
Прочие положительные потоки от операционной деятельности		-	46 782
Итого		92044	172 337
Платежи			
Расчеты за материалы, работы, услуги		(321)	(650)
Расчеты с персоналом и связанные с ними платежи		(54796)	(72 519)
Налоги и взносы (кроме налога на прибыль)		-	-
Проценты уплаченные		(896)	-
Прочие отрицательные потоки от операционной деятельности		(128755)	(35 163)
Итого		(184768)	(108 332)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налогов		(92724)	64 005
Налог на прибыль, уплаченный		(2097)	(6 144)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(94821)	57 861
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления			
Продажа внеоборотных активов, кроме финансовых вложений		6083	18904
Продажа инвестиций в ассоциированные компании		-	-
Возврат средств депозитных вкладов, предоставленных займов		286000	1 500
Итого		292083	20 404
Платежи			
Расчеты, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(2456)	(5 700)
Инвестиции в дочернюю компанию		-	-
Размещение депозитных вкладов		0	(54 312)
Итого		(2456)	(60 012)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности до уплаты налогов		289627	(39 608)
Налог на прибыль, уплаченный		-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		289627	(39 608)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от реализации собственных акций		-	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7217)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(7217)	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов до учета влияния изменений валютных курсов		187588	18 253
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(283)	(41)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		187305	18 212
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		76525	58 313
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		263830	76 525

И. о. Генерального директора

В.В. Николаев

04.04.2023г.



9

Примечания к годовой финансовой отчетности АО «Биржа «Санкт-Петербург», состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за год, закончившийся 31.12.2022г.

(тыс. руб.)

Организация

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество "Биржа "Санкт-Петербург"

Сокращенное фирменное наименование:

АО "Биржа "Санкт-Петербург"

ИНН 7801012233

ОГРН 1027800556046

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 (ОСБУ), которые основываются на 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.

Финансовая отчетность за 2022 год, составленная на основе отраслевых стандартов, максимально приближена к отчетности по МСФО, так как отраслевые стандарты бухгалтерского учета основываются на тех же правилах МСФО.

Банк России предоставил право кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету, 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 года.

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, ликвидационная стоимость 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.

11

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 долевого инструменты

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

Долевого инструменты

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

Выкуп собственных долевого инструментов Биржи признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого 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 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.

Аренда

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.

При сдаче в субаренду помещений Биржа получает прочий доход, то есть пользуется моментом по незначительной стоимости.

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.

Иностраннные валюты

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты, (иностраннных валютах) отражаются по обменному курсу, установленному Центральным Банком России, на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностраннных 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 31.12.2022 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.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Первоначальная стоимость	39 499	37 043	34 833	2 456	2 210
Программное обеспечение	36 811	34 355	32 145	2 456	2 210
Лицензии и франшизы	2 224	2 224	2 224	0	0
Прочее	464	464	464	0	0
Амортизация	(20 775)	(14 596)	(10 768)	(6 179)	(3 828)
Программное обеспечение	(18 087)	(11 908)	(8 081)	(6 179)	(3 827)
Лицензии и франшизы	(2 224)	(2 224)	(2 223)	0	(1)
Прочее	(464)	(464)	(464)	0	0
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	18 724	22 447	24 065	(3 723)	(1 618)
Программное обеспечение	18 724	22 447	24 064	(3 723)	(1 617)
Лицензии и франшизы	0	0	1	0	(1)
Балансовая стоимость - продолжающаяся деятельность	18 724	22 447	24 065	(3 723)	(1 618)

2. Основные средства.

Основные средства представлены офисными помещениями, машино-местом, автомобилями, оборудованием, используемым для оказания услуг, и офисной техникой, мебелью и хозяйственным инвентарем.

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

Офисные помещения получены в аренду и учитываются как право пользования активом (ППА). Обязательство по аренде учитывается по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой возможно получение займа на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается обязательство на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

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

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Первоначальная стоимость основных средств	27 576	42 607	29 857	(15 031)	12 750
Помещения(в т.ч. активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам)	13 516	19 421	2 000	(5 905)	17 421
Автомобили	0	3 769	11 370	(3 769)	(7 601)
Оборудование и офисная техника	13 402	17 467	14 290	(4 065)	3 177
Мебель и хозяйственный инвентарь	658	1 950	2 197	(1 292)	(247)
Амортизация	(18 880)	(20 241)	(19 735)	1 361	(506)
Помещения(в т.ч. активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам)	(6 758)	(475)	(357)	(6283)	(118)
Автомобили	0	(3 051)	(3 011)	3 051	(40)
Оборудование и офисная техника	(11 670)	(15 078)	(14 239)	3 408	(839)
Мебель и хозяйственный инвентарь	(452)	(1 637)	(2 128)	1 185	491
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	8 696	22 366	10 122	(13 670)	12 244
Помещения(в т.ч. активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам)	6 758	18 946	1 643	(12 188)	17 303
Автомобили	0	719	8 359	(719)	(7 640)
Оборудование и офисная техника	1 732	2 388	51	(656)	2 337
Мебель и хозяйственный инвентарь	206	313	69	(107)	244
Основные средства	8 696	22 366	10 122	(13 670)	12 244

3. Инвестиции в инвестиционные ценные бумаги, дочерние компании.

В составе инвестиций в инвестиционные ценные бумаги учтена стоимость доли Биржи в акционерном капитале ПАО «Санкт-Петербургская биржа» в размере 1,20436 %. В связи с проведенной оценкой стоимости акций по состоянию на 31.12.2020 года, была осуществлена переоценка вложений в указанные долевые инструменты.

Стоимость акций ПАО "Санкт-Петербургская биржа" по состоянию на 31.12.2020 года подтверждена отчетом оценщика и составляла 38 026 тыс. рублей. 24.06.2021 по договору купли-продажи б/н отражено выбытие (реализация) акций ПАО "Санкт-Петербургская биржа" В связи с прекращением признания ФА, оцениваемого ранее по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, проведена реклассификационная корректировка на сумму 32329 тыс.руб.

4. 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.

	2022 год	2021 год
Общая прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	9 176	14 674
Сумма налога на прибыль по данным финансовой отчетности	(1 835)	(2 935)
Влияние отложенных налоговых обязательств:	(582)	(47)

Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	661	1 055
Сумма налога на прибыль по данным налоговой отчетности	(1 756)	(1 927)

5. 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.

6. Счета к оплате

Тестирование дебиторской задолженности по оплате выявило необходимость создания резерва под обесценение. Суммы резерва, созданного по сомнительной задолженности, представленной по состоянию на 31.12.2021, составили 1 492 тыс. рублей., по состоянию на 31.12.2022г. - 150 тыс. рублей.

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

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Задолженность по расчетам с контрагентами	4 402	5 513	6 494	(1 111)	(981)
Резерв сомнительной задолженности	(150)	(1 492)	(1 541)	1 342	49
Дебиторская задолженность по оплате	4 252	4 021	4 953	231	(932)

7. 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.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Сумма депозита	25 000	280 700	227 770	(255 700)	52 930
Проценты	432	5 300	5 507	(4 868)	(207)
Банковские депозиты	25 432	286 000	233 277	(260 568)	52 723

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.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Наличные денежные средства	10	115	57	(105)	58
Средства на счетах в банках	4494	14 680	3 786	(10 186)	10 894
Прочие эквиваленты	259 326	61 730	54 470	197596	7 260
Денежные средства и их эквиваленты	263 830	76 525	58 313	187 305	18 212

8. 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.

9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Налог на прибыль к уплате	1 198	0	656	1 198	-656
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	161	1 983	3 844	-1 822	-1 861
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	1 974	3 389	4 306	-1 415	-917
Средства участников торгов	0	89 484	39 460	-89 484	50 024
Авансы полученные	385	538	537	-153	1
Счета к оплате	145	265	627	-120	-362
Прочие	6 643	17 989	809	-11 346	17 180
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	10 506	113 648	50 239	-103 142	63 409

Обязательство по аренде до 31 декабря 2023 г.

10. Выручка от реализации

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

	2022 год	2021 год
Комиссионные сборы	52 064	70 746
Прочие доходы	18 197	28 668
Доходы по продолжающимся видам основной деятельности	70 261	99 414

11. Расходы на персонал

Данные о расходах на персонал, представленные в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год включают расходы по формированию оценочного обязательства по выплате отпусков.

12. Общие и административные расходы

Наиболее крупными расходами, учтенными в составе общих и административных расходов, являются расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов, расходы на информационные и консультационные услуги, услуги связи и интернет. Информация о величине данных расходов представлена в таблице.

	2022 год	2021 год
Общие и административные расходы, в том числе	26 382	33 317
Услуги связи и Интернет	3 476	2 671
Расходы по аренде	2 641	10 777
Информационные и консультационные услуги	1 300	3 209
Амортизация основных средств, в т.ч. арендованных	7 990	3 068
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6 180	3 566
Командировочные расходы	206	168
Резервы	-	(13)
Прочие	4 589	9 871

До 31 декабря 2021 года операционной арендой Биржа считала аренду офисного помещения в Бизнес-центре. В связи с заключением нового договора на 31.12.2021г. аренда офисного помещения в Бизнес-центре была классифицирована как ППА.

22

13. 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.

14. Сопоставимые данные

Не изменилось.

15. События после отчетной даты

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 2022 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов 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.

В настоящее время проводится специальная военная операция на Украине, и в связи с этим в отношении России введен ряд экономических санкций. Общество расценивает введенные экономические санкции в качестве не корректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

За период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не имели место корректирующие события после отчетной даты, существенно влияющие на финансовое состояние АО "Биржа "Санкт-Петербург", оценку его активов и обязательств.

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 31.12.2022 года связанными сторонами Общества являются:

Николаев Василий Викторович – член Совета директоров, Председатель 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

Ашихмин Олег Борисович – член Совета директоров

Белинский Андрей Александрович – Председатель Совета директоров

Литвинова Юлия Владимировна – член Правления

Афанасьева Татьяна Михайловна – член Правления

АО "СПБЭКС"

ООО "Урицк"

Бенефициарным владельцем является Николаева Валентина Федоровна.

Операции с ключевым управленческим персоналом, членами Правления и Совета Директоров

Выплаты членам Правления Биржи за 2021 год составили 17 071 тыс. руб., в том числе:

- оплата по окладу - 8 929 тыс. руб.,

- премии – 3 810 тыс. руб.,

- отпуска – 2 188 тыс. руб.,

- прочие выплаты – 2 144 тыс. руб.

Выплаты членам Правления Биржи за 2022 год составили 11 316 тыс. руб., в том числе:

- оплата по окладу - 7 500 тыс. руб.,

- премии – 1 084 тыс. руб.,

- отпуска – 1 170 тыс. руб.,

- прочие выплаты - 1 562 тыс. руб.

В 2022 году были осуществлены следующие операции со связанными сторонами (АО «СПБЭКС»):

- реализованы основные средства и прочее имущество, по данным операциям получены доходы в сумме 3 914 тыс. руб.;
- на рыночных условиях заключены договоры аренды, расходы по оплате за аренду помещений связанной организации составили 9 540 тыс. руб. Задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

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.

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 том числе 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

В. В. Николаев

Главный бухгалтер

Т.М. Афанасьева

04.04.2023

