

ООО «Аудиторская фирма «Марка»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по годовой консолидированной финансовой
отчетности Акционерного общества «Восточная
биржа имени В.В. Николаева» и его дочерних
обществ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
подготовленной в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности

Санкт-Петербург

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам
Акционерного общества
«Восточная биржа имени В.В. Николаева»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Восточная биржа имени В.В. Николаева» (ОГРН 1027800556046, Российская Федерация, 690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, улица Алеутская, зд. 45, офис 701) и его дочерних обществ (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации..

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 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 консолидированной 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.

Функционирование систем бухгалтерского учета и отчетности в Акционерном обществе «Восточная биржа имени В.В. Николаева» и его дочерних обществах в значительной степени зависит от сложных информационных систем, подлежащей разработке и операционной эффективности автоматизированных процедур учета и связанных с ними ручных процедур контроля.

Мы провели оценку и тестирование ИТ-разработок и операционных систем, имеющих отношение к финансовой отчетности. Мы изучили структуру управления информационными системами и средствами контроля за разработкой и изменениями программ, осуществлением доступа к программам, к данным и ИТ-операциям, включая компенсирующие средства контроля и разделение обязанностей.

Сочетание проверки внутренних контрольных процедур и непосредственной детальной проверки обеспечило нам достаточное для целей аудита доказательство того, что мы можем полагаться на информационные системы, используемые в Акционерном обществе «Восточная биржа имени В.В. Николаева» и его дочерних обществах.

Ответственность руководства и членов Совета Директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной 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.

Члены Совета Директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского

заклучения, 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная 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 их 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 консолидированной финансовой 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)



Handwritten signature in blue ink, likely of the auditor, over the stamp.

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.

«17» апреля 2024 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2023 г.

(тыс.руб.)

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	31836	18724	22 447
Основные средства	2	28299	8696	22 366
Отложенный налоговый актив	4	2012	686	1 269
Итого		62147	28106	46082
Оборотные активы				
Налог на прибыль к возмещению	5	0	0	3561
Дебиторская задолженность, за исключением счетов к оплате и выданных авансов	5	163118	0	0
Займы выданные и прочее размещение	3	36 100	0	0
Авансы выданные	5	11467	815	1273
Счета к оплате	6	3344	4252	4 021
Банковские депозиты	7	47520	25432	286 000
Денежные средства и их эквиваленты	7	1518728	263830	76 525
Прочие оборотные активы		7718	199	1476
Итого		1787995	294528	372856
Активы по прекращенной деятельности (программное обеспечение, дебиторская задолженность и др.)		0	0	0
ИТОГО АКТИВЫ		1850142	322634	418938
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	8	99938	98438	98 438
Добавочный капитал	8	1504296	5796	5 796
Резервный капитал	8	28	28	28
Положительная переоценка имущества	8	0	0	0
Нераспределенная прибыль		226110	207866	201 028
Итого		1830372	312128	305290
Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	9	5533	0	0
Отложенные налоговые обязательства	4	0	0	0
Краткосрочные обязательства				
Налог на прибыль к уплате		78	1198	0
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	9	4	161	1 983
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	9	3038	1974	3 389
Средства клиентов	9	0	0	89 484
Авансы полученные	9	451	385	538
Счета к оплате	9	903	145	265
Прочие обязательства	9	9763	6643	17 989
Итого		19770	10506	113 648
Обязательства по прекращенной деятельности		0	0	0
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1850142	322634	418938

Генеральный директор
АО «Восточная биржа»

А.А. Салащенко

12.04.2024г.



Консолидированный отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(тыс.руб.)

	Прим.	2023	2022
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Комиссионные сборы	10	70718	52064
Прочие доходы	10	5758	18197
Расходы на персонал	11	(42221)	(56431)
Арендные платежи	12	(817)	(2641)
Амортизация основных средств	12	(8741)	(7990)
Расходы в связи с реорганизацией			0
Прочие операционные расходы	12	(25976)	(15751)
Проценты к получению	13	30670	23698
Проценты к уплате	13	(353)	(896)
Прочие расходы		(5449)	(1074)
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль		23589	9176
Расход по налогу на прибыль	4	(6671)	(1756)
Прочее (отложенный налог на прибыль)	4	1326	(582)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		18244	6838
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)			0
Прибыль (убыток) за период		18244	6838
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	0
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		0	0
Совокупный доход за период		0	0

Генеральный директор
АО «Восточная биржа»

12.04.2024



А.А. Салащенко

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(тыс.руб.)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31.12.2021	98 438	5 796	28	201028	305290
Прибыль (убыток) за период				6838	6838
Прочий совокупный доход					
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль					
Всего совокупного дохода за период					
Перекалфикация 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					
Остаток по состоянию на 31.12.2022	98 438	5 796	28	207 866	312 128
Прибыль (убыток) после налогообложения				18 244	18 244
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)	1 500	1 498 500			1 500 000

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 31.12.2023	99 938	1 504 296	28	226 110	1 830 372

Генеральный директор
АО «Восточная биржа»

12.04.2024г.



А.А. Салащенко

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(тыс.руб.)

Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления		
Комиссионные сборы и другие денежные поступления от предоставленных услуг	77255	65669
Проценты полученные	32418	26375
Прочие положительные потоки от операционной деятельности	15617	-
Итого	125290	92044
Платежи		
Расчеты за материалы, работы, услуги	(63976)	(321)
Расчеты с персоналом и связанные с ними платежи	(41209)	(54796)
Проценты уплаченные	(462)	(896)
Прочие отрицательные потоки от операционной деятельности	(400)	(128755)
Итого	(106047)	(184768)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налогов		
Налог на прибыль, уплаченный	(7791)	(2097)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	11452	(94821)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления		
Продажа внеоборотных активов, кроме финансовых вложений	0	6083
Продажа инвестиций в ассоциированные компании		
Возврат средств депозитных вкладов, предоставленных займов	0	286000
Итого	0	292083
Платежи		
Расчеты, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(34207)	(2456)
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(63000)	0
Прочие платежи от инвестиционной деятельности	(154000)	0
Итого	(251207)	(2456)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности до уплаты налогов		
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(251207)	289627
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от реализации собственных акций	1500000	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6474)	(7217)
Займы полученные		
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1493526	(7217)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов до учета влияния изменений валютных курсов		
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	1253771	187588
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств	1128	(283)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	1254898	187305
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	263830	76525
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1518728	263830

Генеральный директор
АО «Восточная биржа»



12.04.2024

А.А. Салащенко

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(тыс. руб.)

Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество "Восточная биржа имени В.В. Николаева"

Сокращенное фирменное наименование:

АО "Восточная биржа"

ИНН 7801012233

ОГРН 1027800556046

Акционерное общество «Восточная биржа имени В.В. Николаева» (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.

Биржа осуществляет деятельность и расположена на территории Российской Федерации. Место нахождения Биржи: 690090 Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Алеутская, зд. 45, офис 701. 199026, Санкт-Петербург, В.О., 26-я линия, д. 15 корпус 2, литера А.

Биржа проводит организованные торги на основании лицензии.

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 являются биржевые товары (нефтепродукты, металлы, лес и лесоматериалы, минеральные удобрения, зерно, сахар, каменный уголь, нерудные материалы, стройматериалы и др.)

Акционерное общество «Восточная биржа имени В.В. Николаева» владеет дочерними компаниями (далее «Группа»):

Небанковская кредитная организация «Центр расчетов» (акционерное общество)

АО «Стронг Элемент»

Небанковская кредитная организация «Центр расчетов» (акционерное общество). Сокращенное наименование: НКО «Центр расчетов» (АО) (далее – Центр расчетов), доля контролируемого капитала 100 %.

Место нахождения Центра расчетов: Российская Федерация, город Москва.

Центр расчетов является небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом. Запись о создании Центра расчетов была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 05 декабря 2023 года. 15 декабря 2023 года Центр расчетов получил лицензию на осуществление банковских операций со средствами в рублях и иностранной валюте для небанковских кредитных организаций – центральных контрагентов № 3547 – ЦК, а также лицензию на осуществление клиринговой деятельности №045-00008-000010.

На отчетную дату Центр расчетов находится в процессе проведения административных и организационных процедур, связанных с началом клиринговой и банковской деятельности.

Основными направлениями деятельности Центра расчетов будут являться клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента, в соответствии с имеющимися лицензиями Банка России, а также в соответствии с присвоенным 15.12.2023 Банком России статусом центрального контрагента.

Центр расчетов осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержен экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

АО «Стронг Элемент» - доля контролируемого капитала 100 %.

Место нахождения АО «Стронг Элемент»: Российская Федерация, город Москва.

Запись о создании АО «Стронг Элемент» была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 сентября 2023 года.

Основной вид деятельности - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Группа обладает собственным высокотехнологичным центром хранения и обработки данных. Группа 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).

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО), которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 г.

При этом в связи с тем, что Центр расчетов и АО «Стронг элемент» начали свою деятельность в 2023 году, данная финансовая отчетность не содержит сопоставимых данных за сравнительный период по данным организациям, как того требуют МСФО: ее данные будут включены в качестве сопоставимых в первую полную отчетность по МСФО, которая будет сформирована за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

Биржа и Центр расчетов ведут учет в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее «ОСБУ»), утвержденными Банком России для некредитных финансовых организаций. Дочерняя компания АО «Стронг элемент» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Основные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства, области финансовой отчетности, на которые профессиональные оценки и допущения оказывают влияние, представлены ниже.

Определение справедливой стоимости финансовых активов. При оценке справедливой стоимости финансовых активов Группа использует наблюдаемые на рынке данные в той мере, в

какой они доступны. Если такие исходные данные 1 уровня отсутствуют, Группа использует внутренние модели оценки для определения справедливой стоимости финансовых активов.

Определение стоимости арендных обязательств и активов в форме права пользования объектами аренды. Группа определяет предполагаемый срок аренды на основе планов руководства, который может отличаться от договорных обязательств. Приведенная стоимость арендных обязательств рассчитывается с применением среднерыночных ставок привлечения заемных средств.

Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо обесценения этих активов. Оценки убытков от обесценения носят субъективный характер.

Резерв на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки. Наличие признаков обесценения по данным активам, рассчитывается как разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые компания ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки определяются исходя из вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD), и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По дебиторской задолженности принят упрощенный подход – расчет резерва осуществляется на весь срок с использованием матричного способа расчета ожидаемых кредитных убытков. Оценка вероятности дефолта, изменения кредитного риска, доли потерь в случае дефолта требует от руководства Группы профессионального суждения.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Сроки полезного использования нематериальных активов. Группа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.

Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в годовой консолидированной финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Денежной единицей, используемой в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубль»), что отражает экономическую сущность деятельности Группы. Отчетность выражена в тысячах рублей, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, представленных по справедливой стоимости. К статьям консолидированной 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

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты прекращения контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата приобретения контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Биржа и все ее дочерние компании при формировании финансовой отчетности применяют единую Учетную политику, соответствующую Учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

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:

-офисное оборудование - от 2 до 10 лет,

неотделимые улучшение арендованного имущества - в соответствии со сроком полезного использования,

мебель и встраиваемые элементы - 5 лет.

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.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа 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 Группы 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.

Группа 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), Группа 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

Группа 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 Группы, когда Группа 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 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 (Группа 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 Группа 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, Группа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа 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 долевыми инструментами

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

Долевыми инструментами

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

Выкуп собственных долевыми инструментами Группа признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Группы, 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

Группа 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 обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

Группа 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

Группа 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).

Налогообложение

Согласно действующему налоговому законодательству Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, 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 Группа 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, Группа 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 Группы 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 Группы 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 Группы 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

Группа 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. Группа 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, Группа 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. Группа 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 31.12.2023 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Группы 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.

Прочее применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2023 года или после этой даты, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требований о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Данные поправки сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, связанных с арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки вводят определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и обратной продаже»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Общества в настоящее время оценивается руководством.

Информация в отношении статей консолидированной финансовой отчетности

1. Нематериальные активы

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Первоначальная стоимость	58 200	39 499	37 043	18 701	2 456
Программное обеспечение	56 006	36 811	34 355	19 195	2 456
Лицензии и франшизы	1 763	2 224	2 224	(461)	0
Прочее	431	464	464	(33)	0
Амортизация	(26 364)	(20 775)	(14 596)	(5 589)	(6 179)
Программное обеспечение	(24 170)	(18 087)	(11 908)	(6 083)	(6 179)
Лицензии и франшизы	(1 763)	(2 224)	(2 224)	461	0
Прочее	(431)	(464)	(464)	33	0
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	31 836	18 724	22 447	13 112	(3 723)
Программное обеспечение	31 836	18 724	22 447	13 112	(3 723)
Лицензии и франшизы	0	0	0	0	0
Прочее	0	0	0	0	0
Балансовая стоимость - продолжающаяся деятельность	31 836	18 724	22 447	13 112	(3 723)

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов признаков обесценения не выявлено.

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.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Первоначальная стоимость основных средств	55 919	27 576	42 607	28 343	(15 031)
Помещения (в т.ч. активы в форме права пользования)	27 407	13 516	19 421	13 891	(5 905)
Автомобили	0	0	3 769	0	(3 769)
Оборудование и офисная техника (в т.ч. активы в форме права пользования)	27 854	13 402	17 467	14 452	(4 065)
Мебель и хозяйственный инвентарь	658	658	1 950	0	(1 292)
Амортизация	(27 620)	(18 880)	(20 241)	(8 740)	1 361
Помещения (в т.ч. активы в форме права пользования)	(13 864)	(6 758)	(475)	(7 106)	(6283)
Автомобили	0	0	(3 051)	0	3 051
Оборудование и офисная техника (в т.ч. активы в форме права пользования)	(13 234)	(11 670)	(15 078)	(1 564)	3 408
Мебель и хозяйственный инвентарь	(522)	(452)	(1 637)	(70)	1 185
Первоначальная стоимость за вычетом амортизации	28 299	8 696	22 366	19 603	(13 670)
Помещения (в т.ч. активы в форме права пользования)	13 543	6 758	18 946	6 785	(12 188)
Автомобили	0	0	719	0	(719)
Оборудование и офисная техника (в т.ч. активы в форме права пользования)	14 620	1 732	2 388	12 888	(656)
Мебель и хозяйственный инвентарь	136	206	313	(70)	(107)
Основные средства	28 299	8 696	22 366	19 603	(13 670)

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования нежилыми помещениями по договору аренды. Применяемая модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В результате проведения теста на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено.

3. Займы выданные и прочее размещение

	2023	2022	2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Займы выданные					
Долгосрочные	0	0	0	0	0
Краткосрочные, в том числе	36 100	0	0	36080	0
проценты начисленные	100			100	
резерв на обесценение	(4000)			(4000)	

В 2023 году выдан займ юридическому лицу в сумме 40 000 тыс. рублей на срок менее 1 года по ставке 18% годовых.

По результатам инвентаризации на 31.12.2023г. займы выданные и проценты по ним со сроком возврата в 2024 году отражены в составе краткосрочной задолженности, т.к. срок погашения по ним менее 12 месяцев после отчетной даты.

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.

Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц (на 31.12.2023)				
	Наименование показателя	На начало периода	изменение	На конец периода
1	основные средств и нма	43,00	45,00	88,00
1	Отражение оценочных обязательств	463,00	220,00	683,00
1	Резервы под обесценение	30,00	876,00	906,00
2	Прочее	179,00	-84,00	95,00
3	Общая сумма отложенного налогового актива	715,00	1061,00	1772,00
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	63,00	435,00	498,00
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	778,00	1496,00	2270,00
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-92	-166	-258
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	686,00	1326,00	2012,00

Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц (на 31.12.2022)				
	Наименование показателя	На начало периода	изменение	На конец периода
1	основные средств и нма	40,00	3,00	43,00
1	Отражение оценочных обязательств	791,00	-328,00	463,00
1	Резервы под обесценение	358,00	-328,00	30,00
2	Прочее		179,00	179,00
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1189,00	-474,00	715,00
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	80,00	-17,00	63,00
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1269,00	-491,00	778,00
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1269,00	-582,00	686,00

	2023 год	2022 год
Общая прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	23 589	9 176
Сумма налога на прибыль по данным финансовой отчетности	(4 718)	(1 835)
Влияние отложенных налоговых обязательств:	1 326	(582)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(3279)	661
Сумма налога на прибыль по данным налоговой отчетности	(6 671)	(1 756)

5. Дебиторская задолженность

Информация об изменениях и структуре показателей дебиторской задолженности за исключением показателя «Счета к оплате» отчета о финансовом положении представлена ниже.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Авансы выданные	11467	815	1273	10 652	(458)
Налог на прибыль	0	0	3561	0	(3561)
Дебиторская задолженность, за исключением счетов к оплате и выданных авансов,	163 118			163 118	
в том числе расчеты по инвестициям	154 000			154 000	0
расчеты по возмещаемым расходам	9 118			9 118	0
Дебиторская задолженность	174 585	815	4834	173 770	(458)

Авансы выданные составляют авансы выданные поставщикам и подрядчикам за работы и услуги, в основном коммунальные услуги и ремонтные работы в арендованном помещении.

6. Счета к оплате

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Задолженность по расчетам с покупателями	3 416	4 402	5 513	(986)	(1 111)
Резерв сомнительной задолженности	(72)	(150)	(1 492)	78	1 342
Дебиторская задолженность по оплате	3 344	4 252	4 021	(908)	231

Тестирование дебиторской задолженности по оплате выявило необходимость создания резерва под обесценение. Суммы резерва, созданного по сомнительной задолженности, представленной по состоянию на 31.12.2022, составили 150 тыс. рублей., по состоянию на 31.12.2023г. – 72 тыс. рублей

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.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Сумма депозита	48 000	25 000	280 700	23 000	(255 700)
Резерв на ОКУ	(480)	0	0	480	
Проценты	0	432	5 300	(432)	(4 868)
Банковские депозиты	47 520	25 432	286 000	22 088	(260 568)

Денежные средства Группы 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 Группы представлена в таблице.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Наличные денежные средства	93	10	115	83	(105)
Средства на счетах в банках	507 989	4494	14 680	503 495	(10 186)
Прочие эквиваленты	1 010 646	259 326	61 730	751 320	197 596
Денежные средства и их эквиваленты	1 518 728	263 830	76 525	1 254 898	187 305

8. Капитал.

На 31.12.2022 года акционерный капитал Биржи составлял 221,8 тысяч рублей, разделенных на 4 436 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 рублей (размещенные акции).

В соответствии с решением Банка России от 28.12.2023 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций Биржи, размещенных путем закрытой подписки.

Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 30 000 штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 50 рублей.

Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 1 500 000 рублей.

Размер акционерного капитала, отраженного в Уставе АО «Восточная биржа» и зарегистрированного, был скорректирован в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», в связи с чем поправка уставного капитала на инфляцию составила 98 216 тысяч рублей по состоянию на все представленные в отчетности даты. Сумма эмиссионного дохода, сформированного согласно требованиям Российского стандарта бухгалтерского учета, также была скорректирована на 5 796 тысяч рублей на все представленные в отчетности даты.

На 31.12.2023 года согласно Уставу АО «Восточная биржа», акционерный капитал Биржи составляет 1 721,8 тысяч рублей, разделенных на 34 436 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 рублей (размещенные акции) и с учетом поправки на инфляцию составил 99 938 тыс. рублей. Добавочный капитал состоит в основном из дохода от эмиссии и на 31.12.2023 составил 1 504 296 тыс. рублей.

Резервный капитал сформирован в соответствии с Уставом Биржи и на все представленные в отчетности даты составляет 28 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Центра расчетов состоит из 200 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,5 тыс. руб. каждая. В декабре 2023 года общество разместило 200 000 акций посредством закрытой подписки. Цена размещения составила 2,5 тыс. руб. за акцию, все размещенные акции были оплачены денежными средствами на общую сумму 500 000 тыс. руб. Разница в размере 200 000 тыс. руб. между величиной средств, полученных от размещения, и номинальной стоимостью размещенных акций была признана в составе эмиссионного дохода.

На 31 декабря 2023 года Уставный капитал АО «Стронг элемент» состоит из номинальной стоимости размещенных 15 000 обыкновенных акций и составляет 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 рубль.

9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Налог на прибыль к уплате	78	1 198	0	(1 120)	1 198
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	4	161	1 983	(157)	(1 822)
Оценочные обязательства по расчетам с персоналом	3 038	1 974	3 389	1 064	(1 415)
Средства клиентов	0	0	89 484	0	(89 484)
Авансы полученные	451	385	538	66	(153)
Счета к оплате	903	145	265	758	(120)
Кредиторская задолженность	4474	3 863	95 659	611	(91 796)

Все обязательства Группы по состоянию на отчетную дату исполнены в полном объеме в установленный договорными обязательствами срок.

Прочие обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Долгосрочные обязательства (по аренде)	5 533			5 533	0
Краткосрочные обязательства (по аренде)	9 763	6 643	17 989	3 120	(11 346)
ИТОГО	15 296	6 643	17 989	8 653	(11 346)

10. Выручка от реализации

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

	2023 год	2022 год
Комиссионные сборы	70 718	52 064
Прочие доходы	5 758	18 197
Доходы по продолжающимся видам основной деятельности	76 476	70 261

11. Расходы на персонал

Данные о расходах на персонал, представленные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Наименование показателя	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года	За период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года
2	3	4
Расходы по оплате труда	35 393	47 976
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 205	8 220
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
Расходы по выходным пособиям	450	210
Прочее	173	25
Итого	42 221	56 431

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.

	2023 год	2022 год
Общие и административные расходы, в том числе	35 534	26 382
Прочие операционные расходы (услуги связи и Интернет)	2 699	3 476
Арендные платежи	817	2 641
Прочие операционные расходы (информационные и консультационные услуги)	3 488	1 300
Амортизация основных средств	8 741	7 990
Прочие операционные расходы (амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов)	6 436	6 180
Прочие операционные расходы (командировочные расходы)	183	206
Прочие операционные расходы (расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль)	6 218	2 093
Прочие операционные расходы (прочие)	6 952	2 496

Арендные платежи – это платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме прав пользования и обязательств по аренде и включает суммы переменной части платежей по договорам аренды и платежи по краткосрочным договорам аренды.

13. Процентные доходы и процентные расходы.

Проценты к получению, в том числе	2023 год	2022 год
Процентный доход по депозитам	28 443	23 698
Процентный доход по выданным займам	100	0
Процентный доход от биржевых сделок	2 128	0
Итого	30 670	23 698

Проценты к уплате, в том числе	2023 год	2022 год
Процентные расходы по арендным обязательствам	353	896
Итого	353	896

14. Сопоставимые данные

Сопоставимые данные по Группе не изменились.

Центр расчетов и АО «Стронг элемент» начали свою деятельность в 2023 году, в связи с этим данная консолидированная финансовая отчетность не содержит сопоставимых данных за сравнительный период по названным организациям.

15. События после отчетной даты

Группа 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.

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 Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. 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. Группа 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 консолидированной финансовой отчетности не имели место корректирующие события после отчетной даты, существенно влияющие на финансовое состояние Группы, оценку ее активов и обязательств.

Группа 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 Группе. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что Группа 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 Группы.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Интерпретация налогового законодательства руководством Группы 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 Группы считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Группы 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

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных

решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.2023 года основным акционером Группы является ЗПИФ комбинированный «Сбалансированный Д.У. ООО «Управляющая компания «Мир Финансов» Бенефициарным владельцем является Ентц Сергей Леонидович.

В 2022 и в 2023 году членам Совета Директоров вознаграждение не выплачивалось, но в 2023 году Группой был осуществлен платеж по расчетам по инвестициям на сумму 154 000 тыс. рублей и соответственно задолженность члена Совета Директоров в пользу Группы на 31.12.2023 составляет 154 000 тыс. рублей.

Операции с ключевым управленческим персоналом, членами Правления и Совета Директоров

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.

Выплаты членам Правления Биржи за 2023 год составили 7882 тыс. руб., в том числе:

- оплата по окладу - 6638 тыс. руб.,
- премии – 505 тыс. руб.,
- отпуска – 289 тыс. руб.,
- прочие выплаты - 450 тыс. руб.

Совокупное вознаграждение выплачено ключевому управленческому персоналу НКО «Центр расчетов «(АО) в сумме 890 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 Группы 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 Группы 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, 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.

Главная цель процесса управления собственным капиталом Центра расчетов заключается в поддержании достаточного объема капитала исходя из ориентиров развития бизнеса, требований к достаточности капитала, установленных Банком России, результатов всесторонней оценки рисков и стресс-тестирования устойчивости Центра расчетов.

Внутренние документы, определяющие правила и процедуры управления рисками и капиталом, разрабатываются Департаментом управления рисками и выносятся на утверждение уполномоченными органами. Вопросы, связанные с управлением капиталом Центра расчетов, рассматриваются Советом директоров и исполнительными органами посредством рассмотрения информации, предоставляемой Департаментом управления рисками. Центр расчетов рассчитывает собственные средства (капитал) в соответствии с Положением №646-П и поддерживает его на уровне, соответствующем характеру и объемам собственных операций, в том числе операций клиринга с участием центрального контрагента.

В рамках деятельности центрального контрагента Центром расчетов предусмотрено формирование выделенного капитала ВК, величина которого предназначена для покрытия возможных потерь в случае неисполнения участниками клиринга своих обязательств, до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение. Центр расчетов планирует устанавливать фактическую величину выделенного капитала в сумме, превышающей минимальную величину выделенного капитала.

Для управления достаточностью капитала Центра расчетов предусмотрены следующие методы:

- определение системы индикаторов раннего предупреждения снижения достаточности капитала;
- мониторинг достаточности капитала и его объема;
- стресс-тестирование достаточности капитала.

В отчетном периоде Центр расчетов не производил расчет обязательных нормативов, установленных Инструкцией № 175-И, в связи с отсутствием торговых дней.

Группа выполняла все предусмотренные требования к достаточности капитала.

Политика управления рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Группы и осуществляется в отношении следующих рисков, присущих деятельности Группы: 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 Группа.

Подход Группы 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 Группы неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба своей репутации.

Группа 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 Группа 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

Группа 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 Группе 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

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

Группа 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 Группы равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

Сумма дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении Группы, 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 сбоев в системах информационных технологий, и включает такие риски как отраслевой, инфраструктурный, политический и макроэкономический, репутационный.

Отраслевые риски

Основной деятельностью Группы 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

Группа состоит из высокотехнологичных организаций, её деятельность неразрывно связана с надежным, эффективным и безопасным функционированием, торговой системы, надежностью работы каналов связи и программных продуктов. Негативное влияние на деятельность Группы могут оказать операционные риски, определяемые как риски потенциальных потерь возникших из-за нарушения внутренних порядков и процедур проведения операций сотрудниками Группы 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 Группы применяются следующие механизмы:

разделение служебных обязанностей сотрудников структурных подразделений организаций Группы 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

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В этой связи Группа 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 Группа ведет в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Однако в ходе деятельности Группы 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 Группы, потеря источников доходов и иные неблагоприятные последствия.

Для снижения правовых рисков в Группе 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 Группы;

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 Группы связаны в большей степени с публичной деятельностью. Для минимизации рисков Группа 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
АО «Восточная биржа»



А.А. Салашенко

12.04.2024