

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Санкт-Петербургская биржа»

за 2015 год

**МОСКВА
2016**

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа».

Сокращенное наименование: ПАО «Санкт-Петербургская биржа» или ПАО «СПБ».

Основной государственный регистрационный номер: 1097800000440.

Место нахождения: Российская Федерация, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр. 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Сокращенное наименование: АО «АКГ «РБС».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: Российская Федерация, 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

- Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС), свидетельство о членстве № 4632 от 20.08.2012.

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11206027697.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ПАО «Санкт-Петербургская биржа» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложения: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Санкт-Петербургская биржа» за 2015 год на 44 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о финансовых результатах – на 2 листах.
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - Отчет об изменениях капитала – на 5 листах.
 - Отчет о движении денежных средств – на 2 листах.
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – на 33 листах.

«24» марта 2016 г.

Ведущий аудитор
Департамента аудиторских услуг
АО «АКГ «РБС»,
действующий на основании доверенности
№ 48.2 от 03 августа 2015 года
(кв. аттестат № 02-000026 от 15.11.2011
на неограниченный срок)

Л. П. Фомичева



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2015
Организация	Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"	45573578		
Идентификационный номер налогоплательщика		7801268965		
Вид экономической деятельности	Биржевые операции с фондовыми ценностями	67.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Публичные акционерные общества	/ Частная собственность	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)				
127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, корпус 1				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	39 047	42 182	1 406
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	75	-	2 547
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	285 827	289 743	-
П.16	Отложенные налоговые активы	1180	31 253	21 161	18 346
П.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1 376	1 836	2 295
	Итого по разделу I	1100	357 578	354 922	24 594
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	307	1	42
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	972	78	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	4 992	3 028	3 092
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	27 500	387 000
П.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 722	35 839	1 294
П.3	Прочие оборотные активы	1260	687	263	88
	Итого по разделу II	1200	17 680	66 709	391 516
	БАЛАНС	1600	375 258	421 631	416 110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	316 050	316 050	103 050
П.10	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(62)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	74 014	66 514	12 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(34 379)	17 138	32 653
	Итого по разделу III	1300	355 622	399 702	147 703
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	18 352	21 076	267 926
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 284	853	481
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 636	21 929	268 407
	БАЛАНС	1700	375 258	421 631	416 110



Руководитель

(подпись)

Сердюков Евгений
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 марта 2016 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Биржевые операции с фондовыми ценностями

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
45573578		
7801268965		
67.12		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
П.14	Выручка	2110	5 250	2 313
6	Себестоимость продаж	2120	(31 347)	(15 265)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(26 097)	(12 952)
	Коммерческие расходы	2210	(6 568)	-
6	Управленческие расходы	2220	(20 041)	(12 270)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(52 706)	(25 222)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П.15	Проценты к получению	2320	3 263	13 092
	Проценты к уплате	2330	-	-
П.15	Прочие доходы	2340	536	1 461
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг		386	-
	Доходы, связанные с реализацией основных средств		-	1 453
	Курсовые разницы		150	8
	Прочие расходы	2350	(12 702)	(7 655)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с переоценкой ценных бумаг		(3 530)	(3 804)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг		(386)	-
	Расходы на услуги банков		(335)	(383)
	Прочие операционные расходы		-	(5)
	Прочие косвенные расходы		(33)	(93)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств		-	(2 343)
	Прочие внереализационные расходы		(8 418)	(1 027)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(61 609)	(18 324)
П.16	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 230)	(850)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10 092	2 815
	Прочее	2460	-	(6)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(51 517)	(15 515)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(51 517)	(15 515)
П.10	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Сердюков Евгений
Владимирович

(расшифровка подписи)

15 марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015 г.

Коды		
0710003		
31	12	2015
45573578		
7801268965		
67.12		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Биржевые операции с фондовыми ценностями

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	103 050	-	12 000	-	32 653	147 703
Увеличение капитала - всего:	3210	213 000	-	54 514	-	-	267 514
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	54 514	X	-	54 514
дополнительный выпуск акций	3214	213 000	-	-	X	X	213 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(15 515)	(15 515)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(15 515)	(15 515)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	-	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. за 2015 г.	3200	316 050	-	66 514	-	17 138	399 702
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	7 500	-	-	7 500
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	7 500	X	-	7 500
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(62)	-	-	(51 517)	(51 579)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(51 517)	(51 517)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(62)	-	X	-	(62)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	316 050	(62)	74 014	-	(34 379)	355 622


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	147 703	(15 515)	267 514	399 702
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	147 703	(15 515)	267 514	399 702
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	32 653	(15 515)	-	17 138
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	32 653	(15 515)	-	17 138
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	355 622	399 702	147 703

19



 Сердюков Евгений
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

15 марта 2016 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Биржевые операции с фондовыми ценностями

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2015
45573578		
7801268965		
67.12		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 393	4 977
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 357	3 743
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	36	1 234
Платежи - всего	4120	(61 404)	(133 814)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(39 355)	(16 418)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 565)	(8 295)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(36)
Взносы в гарантийный фонд	4125	-	(101 000)
прочие платежи	4129	(6 484)	(8 065)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(57 011)	(128 837)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	122 507	1 961 798
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	386	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	118 000	1 947 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 121	14 798
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(98 051)	(1 798 411)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 551)	(21 559)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(290 352)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(90 500)	(1 486 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	24 456	163 387

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 500	300
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	300
денежных вкладов собственников (участников)	4312	7 500	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(62)	(305)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(62)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(300)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(5)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7 438	(5)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(25 117)	34 545
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 839	1 294
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 722	35 839
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Сердюков Евгений
Владимирович

(расшифровка подписи)

15 марта 2016 г.

Публичное акционерное общество "Санкт-Петербургская биржа"

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) за 2015 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5100	за 2015г.	44 143	(1 961)	-	-	-	(3 136)	-	-	44 143	(5 097)	
	5110	за 2014г.	2 416	(1 010)	41 727	-	-	(951)	-	-	44 143	(1 961)	
	5101	за 2015г.	44 143	(1 961)	-	-	-	(3 136)	-	-	44 143	(5 097)	
	5111	за 2014г.	2 416	(1 010)	41 727	-	-	(951)	-	-	44 143	(1 961)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2014г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2014г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2014г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2014г.	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2014г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2014г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	742	742	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2015г.	293 547	(3 804)	-	(386)	-	(3 530)	293 161	(7 334)	
	5311	за 2014г.	-	-	293 547	-	(3 804)	293 547	(3 804)		
в том числе:											
	5302	за 2015г.	78 650	(3 804)	-	-	-	(3 530)	78 650	(7 334)	
финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	5312	за 2014г.	-	-	78 650	-	(3 804)	78 650	(3 804)		
	5303	за 2015г.	214 897	-	-	(386)	-	-	214 511	-	
финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5313	за 2014г.	-	-	214 897	-	(3 804)	-	214 897	-	
	5305	за 2015г.	27 500	-	-	(27 500)	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5315	за 2014г.	387 000	-	1 409 000	(1 768 500)	-	-	27 500	-	
в том числе:											
	5306	за 2015г.	27 500	-	-	(27 500)	-	-	-	-	
Депозитные счета	5316	за 2014г.	387 000	-	1 409 000	(1 768 500)	-	-	27 500	-	
	5300	за 2015г.	321 047	(3 804)	-	(27 886)	-	(3 530)	293 161	(7 334)	
Финансовых вложений - итого	5310	за 2014г.	387 000	-	1 702 547	(1 768 500)	-	(3 804)	321 047	(3 804)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

22

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2015г.	1	-	972	(666)	-	-	X	307	-
	5420	за 2014г.	42	-	52	(93)	-	-	X	1	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015г.	1	-	972	(666)	-	-	-	307	-
	5421	за 2014г.	42	-	52	(93)	-	-	-	1	-
Готовая продукция	5402	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

25

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Паличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор-ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор-ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015г.	3 028	-	30 088	-	(28 124)	-	-	-	-	-	4 992	-
	5530	за 2014г.	3 094	(2)	257 029	-	(257 095)	-	2	-	-	-	3 028	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015г.	366	-	5 280	-	(4 230)	-	-	-	-	-	1 416	-
	5531	за 2014г.	322	(2)	4 054	-	(4 010)	-	2	-	-	-	366	-
Авансы выданные	5512	за 2015г.	1 493	-	16 514	-	(14 522)	-	-	-	-	-	3 485	-
	5532	за 2014г.	134	-	30 029	-	(28 670)	-	-	-	-	-	1 493	-
Прочая	5513	за 2015г.	1 169	-	8 294	-	(9 372)	-	-	-	-	-	91	-
	5533	за 2014г.	2 638	-	222 946	-	(224 415)	-	-	-	-	-	1 169	-
	5514	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015г.	3 028	-	30 088	-	(28 124)	-	-	-	-	-	4 992	-
	5520	за 2014г.	3 094	(2)	257 029	-	(257 095)	-	2	X	X	X	3 028	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.			На 31 декабря 2013 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015г.	21 076	61 530	-	-	(64 254)	-	X	-
в том числе:	5580	за 2014г.	267 926	346 466	5	-	(593 321)	-	-	18 352
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015г.	21 056	43 111	-	-	(46 523)	-	-	21 076
авансы полученные	5581	за 2014г.	412	63 094	-	-	(42 450)	-	-	17 644
	5562	за 2015г.	-	350	-	-	(350)	-	-	21 056
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2015г.	20	4 527	-	-	(4 383)	-	-	-
кредиты	5583	за 2014г.	-	20	-	-	-	-	-	164
	5564	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	20
займы	5584	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2014г.	-	300	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2015г.	-	13 542	5	-	(305)	-	-	-
	5586	за 2014г.	267 514	283 052	-	-	(12 998)	-	-	544
	5567	за 2015г.	-	-	-	-	(550 566)	-	-	-
	5587	за 2014г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2015г.	21 076	61 530	-	-	(64 254)	-	X	-
	5570	за 2014г.	267 926	346 466	5	-	(593 321)	X	X	18 352

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

28

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Материальные затраты	5610	499	93
Расходы на оплату труда	5620	12 812	10 226
Отчисления на социальные нужды	5630	3 071	1 873
Амортизация	5640	3 144	1 813
Прочие затраты	5650	38 430	13 530
Итого по элементам	5660	57 956	27 535
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	57 956	27 535

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	853	1 182	(751)	-	1 284
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	-	27 500	-
в том числе:				
обеспечение банковской гарантии	5801	-	27 500	-
Выданные - всего	5810	-	-	55
в том числе:				
Задаток по договору аренды	5811	-	-	55

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2015г.		за 2014г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2015г.	5910	-	-	-	-
за 2014г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2015г.	5911	-	-	-	-
за 2014г.	5921	-	-	-	-



Сердюков Е.В.

Генеральный директор

15 Марта 2016 год

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2015 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» (далее - БИРЖА) создано в результате реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Фондовая биржа «Санкт - Петербург» (ИНН 7801089525) и является его правопреемником. Свидетельство о регистрации от 21.01.2009 г. серия 78 № 007099248, ОГРН 1097800000440. Юридический адрес организации: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.38, стр.1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Биржевые операции с фондовыми ценностями и производными финансовыми инструментами.

Численность работающих на 31 декабря 2015 г. сотрудников БИРЖИ составила 37 человек.

Состав совета директоров БИРЖИ представлен ниже:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Горюнов Роман Юрьевич	Президент Ассоциации НП РТС	Вознаграждение не выплачивалось.	
Сердюков Евгений Владимирович	Генеральный директор ПАО «Санкт-Петербургская биржа»	Вознаграждение не выплачивалось.	
Дехонов Антон Вячеславович	Директор департамента корпоративных финансов Ассоциация НП РТС	Вознаграждение не выплачивалось.	
Замолоцких Сергей Александрович	Генеральный директор АО «Матчинг Солюшенс»	Вознаграждение не выплачивалось.	
Калинин Сергей Николаевич	Директор операционного департамента Ассоциации «НП РТС»	Вознаграждение выплачивалось.	Заработная плата
Соловьев Павел Юрьевич	Исполнительный директор по внебиржевому рынку Ассоциации «НП РТС»	Вознаграждение не выплачивалось.	

Единоличный исполнительный орган БИРЖИ по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор	Сердюков Евгений Владимирович
----------------------	-------------------------------

В состав Ревизионной комиссии БИРЖИ по состоянию на отчетную дату входят:

Ф.И.О.	Должность
Тюфтяева Марина Дмитриевна	Главный бухгалтер Ассоциация «НП РТС»
Субочев Александр Николаевич	Начальник управления доверительных операций АКБ «Металлинвестбанк»
Гофман Ольга Васильевна	Заместитель главного бухгалтера Ассоциация «НП РТС»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии / другим локально-нормативным документом БИРЖИ не выплачивается вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на БИРЖЕ ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием программы 1С:Предприятие версии 8.3.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Если у одного объекта ОС несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится.

Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических затрат на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя БИРЖИ при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав БИРЖИ на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого БИРЖА предполагает получать экономические выгоды.

В течение отчетного периода БИРЖА не выявила факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

БИРЖА не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих НМА (п.17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности БИРЖИ в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты БИРЖИ в качестве прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) БИРЖЕЙ права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

Периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются БИРЖЕЙ - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете БИРЖИ как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В составе МПЗ учитываются также средства труда стоимостью до 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев.

В соответствии с п.п. 5,6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат БИРЖИ на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания (скользящая оценка) по каждой единице учета материалов.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Финансовые вложения

Актив признается БИРЖЕЙ объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия: наличие надлежаще оформленных документов, переход к БИРЖЕ финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями, способность приносить БИРЖЕ экономические выгоды (доход) в будущем. Активы принимаются к бухгалтерскому учету на основании условий заключенных договоров.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции займа выданные (обратное РЕПО), либо полученные (прямое РЕПО), при этом ценные бумаги не списываются с баланса при совершении прямого РЕПО и не отражаются на балансе при совершении обратного РЕПО.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Стоимость оказанных БИРЖЕЙ информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату. Указанную корректировку БИРЖА производит ежеквартально.

Выбытие финансовых вложений БИРЖИ имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется методом ФИФО, по которым определяется текущая рыночная стоимость- исходя из последней переоценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится БИРЖЕЙ ежегодно.

Учет расходов по займам и кредитам

БИРЖА учитывает кредиты и займы в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дебиторская задолженность

БИРЖА создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность со сроком возникновения свыше 45 календарных дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается БИРЖЕЙ в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- БИРЖА имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от БИРЖИ к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, выручка признается в объеме, относящемуся к завершённому этапу работ (услуг).

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи имущества, выручка от оказания услуг (выполнения работ) и т.п.), составляющие 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Расходы

Учет расходов БИРЖИ осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99. «Расходы организации».

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

БИРЖА ведет учет затрат на оказание услуг (выполнение работ) в целом по организации, без их группировки по видам услуг (работ) и местам их возникновения.

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненными сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств БИРЖА включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, БИРЖА относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность БИРЖИ, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, БИРЖА отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Суммы НДС, которые удерживаются из доходов работников и перечисляются в бюджет, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды учитываются в составе расходов, связанных с оплатой труда.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты БИРЖИ как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала БИРЖИ, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. составил:

Доллар США **72,8827** рублей;

Евро – **79,6972** рублей.

Иное

Затраты, произведенные БИРЖЕЙ в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка БИРЖЕЙ соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о движении нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1

Информация о сроке полезного использования нематериальных активов.:

№	Наименование группы нематериальных активов	Дата постановки на баланс	Срок полезного использования, мес.
1.	Система мониторинга по маржинальным сделкам	31.05.12	36
2.	Сайт www.spbexchange.ru	06.05.13	120
3.	Программа для ЭВМ "Файловый шлюз репозитория"	11.11.13	60
4.	Программа для ЭВМ "Графический интерфейс пользователя "FLEX"	11.11.13	60
5.	Программа для ЭВМ «Файловый шлюз ставок риска»	17.03.14	60
6.	Единая точка входа	26.11.14	180
7.	Система "МОНИТОР"	30.10.14	180
8.	Система электронного документооборота	26.11.14	180
9.	Файловый шлюз системы ЭДО	26.11.14	180
10.	Программа для ЭВМ «Программный комплекс шлюза доступа к системе торговли ценными бумагами»	30.12.14	180

По состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013г.) отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

БИРЖА в 2015 году произвела расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2013 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2014 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2015 г.
Права пользования:			()			()	
программные продукты	21		(5)	15		(5)	10
пр.	0,00			0,00			
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (необходимое перечислить)	2 362		(464)	1 898	10	(467)	1 441
Итого	2 383		(469)	1 913	10	(472)	1 451

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении основных средств в течение отчетного периода предоставлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 2.1.

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации

Наименование группы объектов основных средств, амортизационная группа	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость 2015г.	Балансовая стоимость 2014г.	Балансовая стоимость 2013г.
Машины и оборудование 5 группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	426	0	0	2 547
Производственный и хозяйственный инвентарь 4 группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	83	75	0	0
Итого:	509	75	0	2 547

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 426 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.- 426 тыс., 31 декабря 2013 г. - 426 тыс. руб.).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. стоимость финансовых вложений составила:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	71 316	74 846	0

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	214 511	214 897	0

По состоянию на 31 декабря 2015 года депозитные вклады в кредитных учреждениях, которые учитываются в составе финансовых вложений, отсутствуют.

(31 декабря 2014 г.: 27 500 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 387 000 тыс. руб.).

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2015 года БИРЖА займы не предоставляла.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2015 (31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г.) отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Расшифровка дебиторской задолженности:

	2015 г.	2014г.	2013г.
Задолженность бюджета по страховым взносам	0	210	-
Задолженность бюджета по налогам и сборам	14	21	29
Задолженность поставщиков и подрядчиков	3 485	1 493	134
Прочие дебиторы	77	937	2 609
Задолженность покупателей и заказчиков	1 416	367	320
Итого	4 992	3 028	3 092

Вся сумма дебиторской задолженности является краткосрочной, поступление платежей ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	222	5 839	1 294
Денежные эквиваленты	10 500	30 000	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	10 722	35 839	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	10 722	35 839	1 294

У БИРЖИ не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014г. и 2013г.) недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Показатель прочих оборотных активов на конец 2015 года составил 687 тыс. руб., в том числе, неисключительные права и лицензии, отраженные по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеющие краткосрочный характер.

Показатель прочих внеоборотных активов на конец 2015 года составил 1 376 тыс. руб., и включает в себя неисключительные права и лицензии, отраженные по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеющие долгосрочный характер.

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1376	75	1836	78	2295	88
Прочие	-	612	-	185	-	-

10. КАПИТАЛ.

Уставный капитал

Уставный капитал БИРЖИ составляет 316 050 тыс. рублей.

Уставный капитал разделен на 2 107 тыс. обыкновенных именных бездокументальных акций номинальной стоимостью 150 рублей.

СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ БИРЖИ, КОТОРЫЕ ИМЕЮТ 5 И БОЛЕЕ ПРОЦЕНТОВ ГОЛОСОВ В ВЫСШЕМ ОРГАНЕ УПРАВЛЕНИЯ БИРЖИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
1	Ассоциация НП РТС	1 091 326	51,80
2	Публичное акционерное общество «Бест Эффорте Банк»	260 000	12,34
3	Публичное акционерное общество «Клиринговый центр МФБ»	168 900	8,02
4	Кенсипорт Инвестментс Лимитед (Kensipor Investments Limited)	249 393	11,84

В 2015 году ПАО «СПБ» по итогам проведения 08.10.2015 Внеочередного общего собрания акционеров ПАО «СПБ» (далее – Собрание) осуществляло выкуп акций по требованию акционеров в соответствии со статьей 75 Федерального закона «Об акционерных обществах» в связи с утверждением Собранием новой редакции устава ПАО «СПБ», ограничивающей права акционеров. Новая редакция устава ПАО «СПБ» в соответствии с требованиями Федерального закона «Об организованных торгах» в редакции Федерального закона от 29.06.2015 N 210-ФЗ относит к компетенции Совета директоров ПАО «СПБ» вопросы, которые ранее были отнесены уставом ПАО «СПБ» к компетенции Общего собрания акционеров, а именно: избрание единоличного исполнительного органа организатора торговли, избрание членов коллегиального исполнительного органа организатора торговли.

В результате осуществления акционерами права требовать выкупа принадлежащих им акций на основании статей 75, 76 Федерального закона «Об акционерных обществах» ПАО «СПБ» приобрело собственные акции в количестве 700 (семьсот) штук.

Резервный и добавочный капитал

Капитал БИРЖИ включает в себя также суммы добавочного капитала. Добавочный капитал БИРЖИ на отчетную дату составил 74 014 тыс. руб. Он сформирован за счет эмиссионного доход от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2014 году в сумме 54 514 тыс. рублей и прочих источников 19 500 тыс. рублей, в том числе в 2015 году в сумме 7 500 тыс. рублей.

Чистые активы

Чистые активы БИРЖИ на отчетную дату составили 355 622 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (399 702 тыс. руб.) составило 44 080 тыс. рублей. Чистые активы БИРЖИ на отчетную дату превышают его уставный капитал на 39 572 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Чистый убыток БИРЖИ за 2015 год составляет 51 517 тыс. руб.

По итогам работы за 2014 год БИРЖА не выплачивала дивиденды в 2015 году, так как по итогам 2014 года был получен убыток в размере 15 515 тыс. руб.

Прибыль (убыток) на одну акцию

У Биржи нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, тысячах	2 107	2 107
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(24,45)	(7,36)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2015 года БИРЖА не имеет долгосрочных и краткосрочных обязательств.

12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили 1 284 тыс. руб.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате БИРЖЕЙ отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 года будет использован в течение 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

У БИРЖИ отсутствуют обязательства, вытекающие из предоставленного им обеспечения по обязательствам третьих лиц в форме залога или поручительства.

У БИРЖИ имеются обеспечения обязательств, представленные третьим лицам по обязательствам БИРЖИ по заключенным им договорам аренды помещений:

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Задаток по договорам аренды помещений	55	0	0

У БИРЖИ отсутствуют иные соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии БИРЖИ, ее ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка кредиторской задолженности:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	17 644	21 056	412
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	89	-	0
Задолженность по налогам и сборам	75	20	0
Прочая задолженность	544	-	-
Денежные средства, полученные от учредителей до регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг	-	-	267 514
Итого	18 352	21 076	267 926

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. БИРЖА не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
<i>Биржевые операции с фондовыми ценностями и производными финансовыми инструментами, в т.ч.</i>	
<i>Комиссионный сбор по ценным бумагам</i>	1 000
<i>Сбор за аккредитацию и комиссионный сбор на рынке срочных контрактов</i>	
<i>Сбор за аккредитацию и биржевой сбор в секции товарного рынка</i>	1 936
<i>Информационные и прочие услуги</i>	2 314
ИТОГО за 2015г.	5 250

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
<i>Биржевые операции с фондовыми ценностями и производными финансовыми инструментами, в т.ч.</i>	2 313
<i>Комиссионный сбор по ценным бумагам</i>	39
<i>Сбор за аккредитацию и комиссионный сбор на рынке срочных контрактов</i>	25
<i>Сбор за аккредитацию и биржевой сбор в секции товарного рынка</i>	1 015
<i>Информационные и прочие услуги</i>	1 234
ИТОГО за 2014г.	2 313

Вся выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг была получена на территории Российской Федерации.

Результат от реализации услуг по основной деятельности за 2014г. - убыток 25 222 тыс. руб. (ОФР стр.2200)

Результат от реализации услуг по основной деятельности за 2015г. - убыток 52 706 тыс. руб. (ОФР стр.2200)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2014- 2015 годов Биржей были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2015 г.	Доходы за 2014 г.
Поступления, связанные с продажей ценных бумаг	386	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	1 453
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	3 263	13 092
Прочие	150	8
Итого прочие доходы	3 799	14 553

Прочие расходы	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(386)	(2 343)
Расходы, связанные с переоценкой ценных бумаг	(3 530)	(3 804)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(335)	(383)
Отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(10)	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	(354)	(88)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(354)	(88)
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно или для собственных нужд	(2 558)	
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	(5 529)	(1 037)
Итого прочие расходы	(12 702)	(7 655)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма,
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(61 609)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	12 322
Постоянные разницы отчетного периода:	(2 230)
Прочие налоги и сборы	(7)
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(1 517)
Доходы (расходы), связанные с переоценкой ценных бумаг	(706)
Временные разницы отчетного периода:	10 092
Продажа ОС с убытком	(46)
Убытки текущего периода	10 052
Оценочные обязательства	86
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(51 517)
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	-

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

БИРЖА формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе БИРЖИ отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	21 161	10 205	113	31 253
Постоянные налоговые активы	X	0	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	(2 230)	X	X

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

БИРЖА в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях не участвует.

БИРЖА не имеет дочерних обществ.

Договоры о совместной деятельности БИРЖЕЙ не заключались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Биржа производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

№	Наименование юридических лиц	Виды расчетов	Расходы (тыс. руб.)	Доходы (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015
1.	ПАО «КЦ МФБ»	Услуги, связанные с основной деятельностью Биржи	1800			150
		Осуществление клиринга	38			3
		Приобретение/реализация имущества и имущественных прав	1595	131	23	140
		Информационные услуги		850	71	
2.	Ассоциация «НП РТС»	Приобретение/ реализация имущества	31			
		Услуги, связанные с основной деятельностью Биржи	3007			246
		Договор аренды помещений	634			53
		Приобретение/реализация иных имущественных прав.		534	369	
3.	ПАО «Бест Эффорте Банк»	Услуги, связанные с основной деятельностью Биржи	177	228	-	165
		Договор депозитного вклада (проценты полученные)		3 263	-	-

Выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу в предшествующем финансовом году осуществлялась на основании заключенных Трудовых договоров.

Расходы по взносам и заработной плате в пользу основного управленческого персонала, признанные в 2015 году, составляют 2 671 тыс. рублей.

18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В отчетном году БИРЖА не получала субвенций или другой помощи от государства.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Биржи не имеет информации о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Планов прекращения деятельности у БИРЖИ нет.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

При подготовке бухгалтерской отчетности не существует значительной неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности БИРЖИ.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Управление рисками является существенным элементом деятельности БИРЖИ. Политика Биржи нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена БИРЖА, а также на установление соответствующего контроля за рисками.

Осознавая наличие рисков, БИРЖА предпринимает все зависящие от нее усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

К основным рискам, которым подвержена БИРЖА, можно отнести следующие:

- отраслевые риски;
- инфраструктурные и операционные риски;
- правовые риски;
- политические и макроэкономические риски;
- репутационные риски.

1. Механизм управления рисками

Руководство БИРЖИ контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности БИРЖИ.

Механизмы минимизации рисков – соответствие актуальным нормам российского профильного законодательства, взаимодействие с органами законодательной и исполнительной власти в рамках союзов, общественных организаций и т.д., ведение системы мониторинга изменений правового поля, ведение публичной разъяснительной работы по вопросам профессиональной деятельности

Инфраструктурный и операционный риски

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

Отраслевой риск

Основной сферой деятельности БИРЖИ является организация торгов ценными бумагами и фьючерсными контрактами. Поэтому Биржа может испытывать риски из-за ухудшения конъюнктуры на рынке ценных бумаг, товарных рынках, отсутствия интереса участников и их клиентов к операциям на биржевом рынке.

Правовые риски

Свою деятельность БИРЖА ведет в полном соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Однако в ходе деятельности БИРЖИ возможно возникновение правовых рисков в результате изменения законодательной базы, в частности, в случае ввода ограничений, которые могут оказать влияние на регулирование профессиональной деятельности на финансовых рынках. Следствием таких изменений может быть снижение конкурентоспособности БИРЖИ, потеря источников доходов и иные неблагоприятные последствия.

Политический и микроэкономический риск

Свою основную деятельность БИРЖА ведет на территории Российской Федерации и в полном соответствии с действующим российским законодательством. В этой связи БИРЖА подвержена рискам, связанным с изменением политической и экономической ситуации в стране, действиями регуляторов рынка. Перемены на политическом поле, равно как и изменение (реформирование) денежно-экономической политики государства может стать причиной снижения ВВП, высокой инфляции, роста дефицита бюджета и внешнего долга, резким скачкам курса рубля по отношению к основным мировым валютам, ограничения или расширения прав групп компаний и лиц по работе на фондовом рынке. Все эти факторы могут стать предпосылками для снижения благосостояния населения, росту безработицы, переориентированию потребительских предпочтений и стагнации интереса к биржевым продуктам и услугам.

Репутационный риск

Данная группа рисков в большой степени связана с публичной деятельностью БИРЖИ.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. БИРЖА внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность БИРЖИ как предприятия организации торговли на рынке ценных бумаг не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство БИРЖИ полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у БИРЖИ отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. В течение отчетного года БИРЖА не осуществляла расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

- Страхование

БИРЖА продолжает заниматься страхованием имущества. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

Генеральный директор

15 марта 2016 г.



(Сердюков Е.В.)