

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Публичного акционерного общества
«СПБ Биржа»**

за 2021 год

Акционерам Публичного акционерного общества «СПБ Биржа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» (ОГРН 1097800000440, 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2021 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2021 года, а также примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций

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 бухгалтерской (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 прочие 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

| Ключевые вопросы аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита |
|--|---|
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Положения № 493-П и Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». |

| | |
|--|--|
| <p>В связи с существенным объемом финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос является ключевым вопросом аудита.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляют 83% от общей суммы активов баланса и представлены за вычетом оценочного резерва под ОКУ.</p> <p>Резерв под ОКУ представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в соответствии с Положением Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» (далее – «Положение № 493-П»).</p> <p>Общество использует модель оценки ОКУ, которая требует от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к следующим сферам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • своевременное выявление значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (распределение между Стадиями 1, 2 и 3); • оценка вероятности дефолта (PD) и величины убытка в случае дефолта (LGD). | <p>Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • На основе выборки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ могло иметь значительное влияние на финансовую отчетность, мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом. • Для выборки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, мы критически оценивали допущения, использованные Обществом для оценки будущих денежных потоков. Мы уделили особое внимание финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, потенциальное изменение оценки ОКУ по которым может оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность; • В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на коллективной основе, мы провели тестирование принципа работы соответствующих моделей PD и LGD, а также сверили исходные данные модели с первичными документами на выборочной основе; • Мы также провели оценку того, отражают ли надлежащим образом раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности подверженность Общества кредитному риску. |
| <p>Расходы на андеррайтинг, связанные с эмиссией акций.</p> <p>В связи с существенным объемом расходов на андеррайтинг данный вопрос является ключевым вопросом аудита.</p> | <p>Мы проверили соответствие проведенных операций Учетной политике Общества.</p> <p>Мы проверили адекватность формирования расходов на андеррайтинг.</p> <p>Мы проверили правильность и своевременность отражения расходов на андеррайтинг на счетах капитала.</p> |

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет за 2021 год, содержащий годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров Общества.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Председателю комитета совета директоров по аудиту аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо 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 Председателя комитета совета директоров по аудиту аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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.

Генеральный директор ООО «Моор СТ»



Handwritten signature

Горбунова Марина Алексеевна
(ОПНЗ 21606060148)

Руководитель аудита

Малышева Альфия Гайданиевна
(ОПНЗ 21706014251)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ»,
ОГРН 1027739140857,

117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом. I.

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ 11606055761

09.03.2022 г.

| Код территории по ОКATO | Отчетность некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 45573578 | 1097800000440 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 4 605 058 | 15 205 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 3 087 | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 3 087 | - |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 10 105 046 | 374 934 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 7 251 496 | 10 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 2 664 013 | 197 759 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 189 537 | 177 165 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 2 047 629 | 1 347 629 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 557 405 | 489 414 |
| 18 | Основные средства | 19 | 36 308 | 24 611 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 161 540 | - |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 43 159 | 18 264 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 188 975 | 11 213 |
| 22 | Итого активов | | 17 748 207 | 2 281 270 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 204 174 | 279 458 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 536 | 4 874 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 201 638 | 274 584 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 3 846 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 127 226 | 10 294 |
| 37 | Итого обязательств | | 331 400 | 293 598 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 498 165 | 427 823 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 16 167 543 | 1 405 254 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 21 391 | 11 933 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 729 708 | 142 662 |
| 52 | Итого капитала | | 17 416 807 | 1 987 672 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 17 748 207 | 2 281 270 |



Генеральный директор

(подпись руководителя)

"04"

марта

2022 г.

(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

| Отчетность некредитной финансовой организации | | | |
|---|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 45573578 | 1097800000440 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|---|---|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 206 475 | 8 134 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 11 718 | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 27 630 | 14 149 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37 | -8 694 | -6 212 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 271 464 | -24 |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | -95 643 | 221 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 2 355 786 | 810 877 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | -776 447 | -145 048 |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | -892 428 | -251 595 |
| 18 | Процентные расходы | 44 | -9 261 | -783 |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | -305 197 | -48 829 |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 800 | 411 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | -8 042 | -7 009 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 571 686 | 366 158 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 24 818 | -76 389 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | -77 | -40 906 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 24 895 | -35 483 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 596 504 | 289 769 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | -76 403 |
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | -76 403 |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | -95 503 |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | 19 100 |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | - | -76 403 |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 596 504 | 213 366 |



Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

«04» марта 2022 г.

| Отчетность некредитной финансовой организации | | | |
|---|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 45573578 | 10978000000440 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19.20

Почтовый адрес

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2019 г. | | 316 050 | 192 888 | 11 933 | 76 403 | -147 107 | 450 167 |
| 4 | Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный | | 316 050 | 192 888 | 11 933 | 76 403 | -147 107 | 450 167 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | 289 769 | 289 769 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | - | - | - | -76 403 | - | -76 403 |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | -76 403 | - | -76 403 |
| 9 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | 111 773 | 1 212 366 | - | - | - | 1 324 139 |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2020 г. | | 427 823 | 1 405 254 | 11 933 | - | 142 662 | 1 987 672 |
| 15 | Остаток на 31 декабря 2020 г. | | 427 823 | 1 405 254 | 11 933 | - | 142 662 | 1 987 672 |
| 18 | Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный | | 427 823 | 1 405 254 | 11 933 | - | 142 662 | 1 987 672 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | 596 504 | 596 504 |
| 23 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | 70 342 | 14 762 289 | - | - | - | 14 832 631 |
| 28 | Прочее движение резервов | | - | - | 9 458 | - | -9 458 | - |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе: | | 498 165 | 16 167 543 | 21 391 | - | 729 708 | 17 416 807 |
| 30 | капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - |

Генеральный директор
(подпись)

Р.Ю. Горюнов
(инициалы, фамилия)

10 марта 2022 г.

СПЕЦИАЛЬНАЯ

ОГРН 1097800000400

МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 45573578 | 1097800000440 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--|---|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 8 534 | - |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные | | 2 350 163 | 640 394 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | -843 569 | -205 451 |
| 5 | Проценты полученные | | 11 409 | 7 042 |
| 6 | Проценты уплаченные | | -312 | -495 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | -661 837 | -134 546 |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -350 611 | -37 116 |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | -165 463 | -36 573 |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | -111 351 | -23 450 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 236 963 | 209 805 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | -18 368 | -17 638 |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | -295 938 | -261 890 |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | -700 000 | -557 267 |
| 26 | Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 215 404 | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | -6 775 487 | -186 000 |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | 1 000 |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | -17 573 | -3 528 |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | -7 591 962 | -1 025 323 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | 15 689 662 | 817 001 |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | -2 338 | -2 114 |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | -766 488 | - |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 14 920 836 | 814 887 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 7 565 837 | -631 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 273 150 | -19 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 15 217 | 15 867 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 7 854 204 | 15 217 |



Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

104 Москва

2022 г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | С тандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 045-002 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | бессрочно |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 29.08.2013 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Деятельность по проведению организованных торгов |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Публичное акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнская компания (контролирующий акционер) отсутствует. Конечный бенефициар отсутствует. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация | - |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | - |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 190 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | тыс. руб. |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | <p>ПАО «СПБ Биржа» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>В 2021 году международные рейтинговые агентства подтвердили кредитный рейтинг России в иностранной валюте: Агентство Moody's в июне 2021 года подтвердило рейтинг России «Ваа3». Прогноз «стабильный». Агентство Standard & Poor's (S&P) в июле 2021 года подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровня «BBB-». Прогноз «стабильный». Агентство Fitch Ratings в декабре 2021 года подтвердило долгосрочный рейтинг России «BBB», прогноз остается «стабильный».</p> <p>В декабре 2021 года уровень инфляции в России составил 0,82%, что на 0,14 меньше, чем в ноябре 2021 года и на 0,01 меньше, чем в декабре 2020 года. Вместе с этим, инфляция с начала 2021 года составила 8,39%, в годовом исчислении - 8,39%.</p> <p>Продолжающееся распространение COVID-19 приводит к применению многими странами мер для сдерживания распространения COVID-19, что оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки и экономику. Руководство Общества отслеживает влияние COVID-19 на мировую экономику, продолжает оценивать влияние COVID-19 на операции Общества и применяет меры по защите сотрудников от COVID-19.</p> <p>Российская экономика чувствительна к ценам на сырьевые ресурсы. Цена на нефть марки Brent в течение 2021 года росла от 55 до 79,5 долларов за баррель, достигая максимальной стоимости в октябре - 86,36 долларов за баррель.</p> <p>На фоне роста цены на нефть курс доллара США изменялся в течение 2021 года незначительно: на 01 января 2021 составлял 73,8757 рублей за доллар США. Минимальное значение составило 69,5526 рублей за доллар, а максимальное - 77,773 рублей за доллар США. Среднее значение за 2021 год составило 73,6541 рублей за доллар США. На 31 декабря 2021 года курс установлен Банком России в размере 74,2926 рубля за доллар США.</p> <p>Ключевая ставка держалась на минимальном уровне 4,25% с августа 2020 года до марта 2021 года. В течение следующих месяцев Банк России неоднократно повышал ставку. На 31 декабря 2021 года ключевая ставка составила 8,50%.</p> <p>Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий. Ситуация на российских фондовых рынках на фоне резко упавших цен на нефть и ослабления рубля показывала рост активности инвесторов, и вместе с тем увеличение волатильности стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также ограничительные меры, связанные с пандемией COVID-19 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Общества провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать деятельность в будущем.</p> <p>Волатильность на финансовых рынках привела к росту активности инвесторов на ПАО «СПБ Биржа». Стоимостной объем сделок в Режиме основных торгов по группе инструментов «иностранные ценные бумаги» на СПБ Бирже по итогам 2021 года составил \$393,43 млрд, что на 135,29% больше, чем в 2020 году (\$167,21 млрд).</p> <p>Среднемесячный объем торгов за 2021 год составил \$32,79 млрд. Рекорд месячного объема торгов был зафиксирован в ноябре 2021 года и составил \$40,93 млрд. Среднедневной объем торгов в 2021 году превысил \$1,56 млрд, что на 134,36% больше, чем в 2020 году (\$0,67 млрд).</p> <p>Всего в 2021 году с акциями и депозитарными расписками, входящими в группу инструментов «иностранные ценные бумаги», в Режиме основных торгов инвесторами было заключено 347,57 млн сделок (203,0 млн в 2020 году). Среднедневное количество сделок в 2021 году составило 1,38 млн. (808,74 тыс. в 2020 году), а стоимостной объем средней сделки по итогам 2021 года составил \$1132 (\$824 в 2020 году).</p> |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность (продолжение)

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>Количество активных счетов инвесторов в декабре 2021 года составило 811,0 тыс., что на 33,22% больше, чем годом ранее (608,77 тыс. в декабре 2020 года). Рекорд по количеству активных счетов пришелся на ноябрь 2021 года и составил 909,63 тыс. Количество счетов клиентов с позициями по ценным бумагам за 2021 год увеличилось на 113,59% и составило 1,6 млн на 31 декабря 2021 года (750,31 тыс. на 31 декабря 2020 года).</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года на СПБ Бирже было зарегистрировано 18,43 млн клиентских счетов, допущенных к торгам, что на 142,93% больше, чем годом ранее (7,59 млн на 31 декабря 2020 года). Число уникальных клиентов выросло за 2021 год на 140,69% и составило 12,43 млн (5,16 млн на 31 декабря 2020 года).</p> <p>Количество ценных бумаг международных компаний, доступных на платформе СПБ Биржи, за 2021 год увеличилось на 14% и на 31 декабря составило 2001 наименование, включая акции, депозитарные расписки и еврооблигации, эмитенты которых представляют все отрасли мировой экономики.</p> <p>В 2021 году СПБ Биржа начала рассчитывать первый собственный фондовый индекс SPB100, который отражает поведение розничных инвесторов на рынке акций. Индекс SPB100 показывает изменение стоимости топ-100 ценных бумаг из усредненного портфеля розничных инвесторов, заключающих сделки на СПБ Бирже.</p> <p>19 ноября 2021 ПАО «СПБ Биржа» провело публичное размещение обыкновенных акций дополнительного выпуска в количестве 18 757 547 акций номинальной стоимостью 3,75 рублей за акцию путем открытой подписки. Цена размещения составила 834,90 рублей за акцию. Акции Биржи приобрели как существующие, так и новые инвесторы. Торги акциями ПАО «СПБ Биржа» стартовали 19 ноября 2021 на собственной площадке с тикером SPBE. На 31 декабря 2021 года в реестре акционеров зарегистрировано более 94 000 юридических и физических лиц.</p> <p>В связи с событиями на Украине, США ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Кроме того, введены новые ограничения в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга. Великобритания и ЕС также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. ЕС наложил санкции на определенных российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и ввел ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Более того, существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля, повышению волатильности и неопределенности в российской экономике, увеличению Банком России ключевой ставки до 20%.</p> <p>Бухгалтерская отчетность ПАО «СПБ Биржа» отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Размещение дополнительного выпуска акций в ноябре 2021 года обеспечило Бирже запас ликвидности для стабильного функционирования в обозримом будущем. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.</p> |
|--|--|--|--|

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденных Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг; в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), если стандарты МСФО дополняют или конкретизируют ОСБУ. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание и учет которых осуществляется по справедливой стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Не применимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | Не применимо |

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ Биржа» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ Биржа». В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа», фактические результаты могут отличаться от таких оценок. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | <p>Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <p>Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом 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. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат.</p> <p>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.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов. ПАО «СПБ Биржа» 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.</p> <p>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 убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.</p> <p>Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности. ПАО «СПБ Биржа» признает отложенные налоговые активы и</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| | | | <p>обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской 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.</p> |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.</p> <p>Оценка по справедливой стоимости финансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. ПАО «СПБ Биржа» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. <p>ПАО «СПБ Биржа» использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов: Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам. Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой ПАО «СПБ Биржа» является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляющей собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи, включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; авансы и другие статьи, не переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о финансовых результатах.</p> |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что ПАО «СПБ Биржа» будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Не применимо |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | <p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО «СПБ Биржа» с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на ПАО «СПБ Биржа»:</p> <p>Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые поправки и интерпретации впервые применяются в 2020 году, но не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Объединение бизнесов». Определение бизнеса. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор видов деятельности и активов должен включать, как минимум, входные данные и основной процесс, которые вместе вносят значительный вклад в способность создавать продукцию. Кроме того, поправка разъясняет, что бизнес может существовать без вводимых ресурсов и процессов, необходимых для создания продукции или оказания услуг. Данные поправки не оказали влияния на отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: определение существенности. В октябре 2018 года МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика", изменения в бухгалтерских оценках и ошибки для приведения определения "существенности" в соответствие со стандартами и уточнения некоторых аспектов этого определения. В новом определении говорится, что "информация является существенной, если пропуски такой информации, ее искажение или маскирование могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые содержат финансовую информацию о конкретном отчитываемом субъекте. Эти поправки не оказали влияния на отчетность Общества и, как ожидается, не окажут влияния на нее в будущем.</p> <p>Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7: Реформа ориентиров по ставкам %. В сентябре 2019 года, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", которые завершают первый этап работы по реагированию на влияние реформы межбанковских предлагаемых ставок (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предусматривают временные послабления, которые позволяют продолжать учет хеджирования в период неопределенности до замены существующего ориентира процентной ставки альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (РФП). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использует хеджирование процентных ставок.</p> <p>Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО. Совет по МСФО выпустил концептуальные основы финансовой отчетности (концептуальные основы) в марте 2018 года. В них излагается всеобъемлющий перечень концепций финансовой отчетности, порядок разработки и внедрения стандартов, руководства для лиц, разрабатывающих последовательную учетную политику, и оказания помощи заинтересованным лицам в понимании и толковании стандартов. Концептуальная основа вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применяется к конкретной сделке или событию. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> |

| | | | |
|---|--|--|---|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Продолжилась реформа процентной ставки – Этап 2: были приняты поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16. Поправки предусматривают временные льготы, которые касаются последствий для финансовой отчетности замены межбанковской ставки (IBOR) альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR).</p> <p>Поправки включают следующие практические рекомендации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Практическая целесообразность требовать изменений в контрактах или изменений в движении денежных средств, требующихся согласно реформе, будет рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки, эквивалентное изменению рыночной процентной ставки • Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования. • Предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. <p>Данные поправки не оказали влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества.</p> <p>Группа намерена использовать практические рекомендации в будущих периодах, если они станут применимыми.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 12 | МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Первоначально ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая существенные затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о прибылях и убытках.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ Биржа» по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ Биржа» классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ Биржа» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО) |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применимо |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства.</p> <p>ПАО «СПБ Биржа» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.</p> |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | <p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.</p> |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных | Не применимо |

| | | | |
|--|---------------|---|--|
| | | инструментами хеджирования) | |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Не применимо |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату ПАО «СПБ Биржа» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных |

| | | | |
|--|---------------|---|--|
| | | | средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 40 000 руб. (без учета НДС). |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10 |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ Биржа», объединяются в однородную группу нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные ПАО «СПБ Биржа», не подлежат признанию в качестве нематериальных активов. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Для последующей оценки НМА ПАО «СПБ Биржа» применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют. |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|--|
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ Биржа» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ Биржа» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:</p> <p>Программное обеспечение - 5-10 лет</p> <p>Лицензии - 2-10 лет</p> <p>ПАО «СПБ Биржа» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования.</p> <p>Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ Биржа», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Общества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.</p> |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками.</p> <p>ПАО «СПБ Биржа» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Не применимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |

| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
|--|--------------------------------|--|---|
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Не применимо |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | <p>Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у ПАО «СПБ Биржа» есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ПАО «СПБ Биржа» должно будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.</p> <p>Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.</p> <p>Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> |
| 39 | МСФО (IAS) 16, | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | <p>С 01 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.</p> <p><i>Классификация договоров аренды по срокам.</i></p> <p>Основным критерием признания аренды долгосрочной является наличие в договоре аренды права или опциона Арендатора на продолжительное приоритетное пользование активом. Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование.</p> <p><i>Сервисный компонент договора</i></p> <p>Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора.</p> <p>Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, ПАО «СПБ Биржа» применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту.</p> <p>При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно.</p> <p>Учет долгосрочной аренды</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, ПАО «СПБ Биржа» применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору. Арендные платежи за весь предполагаемый срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Обязательство по договору аренды признаются ПАО «СПБ Биржа» в корреспонденции со счетом учета Активов в форме права пользования на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является объект аренды. Стоимость актива в форме права пользования увеличивается затем на стоимость прямых понесенных затрат (переезд, ремонт) и авансом оплаченных платежей за аренду.</p> |

| | | | |
|------|----------------|---|---|
| | | | <p>На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию.</p> <p>Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом.</p> <p>Арендные обязательства увеличиваются по мере начисления процентных расходов по ставке дисконтирования, примененной при расчете приведенной стоимости арендных обязательств, и уменьшаются по мере переноса арендных платежей на счет расчетов с арендодателем.</p> <p>При изменении условий аренды ПАО «СПБ Биржа» пересматривает арендные обязательства. Пересмотренные арендные платежи должны быть дисконтированы по прежней или по новой ставке дисконтирования, в зависимости от характера изменений.</p> <p>ПАО «СПБ Биржа» отражает изменение арендных обязательств на разницу между суммой арендных обязательств в учете на дату пересмотра и пересмотренной стоимостью арендных обязательств в корреспонденции со счетом учета имущества, полученного в финансовую аренду. Балансовая стоимость имущества, полученного в финансовую аренду, корректируются в соответствии с п. 35 (b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства». На дату пересмотра накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости имущества, полученного в финансовую аренду.</p> <p>Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды.</p> <p><i>Учет краткосрочной аренды имущества</i></p> <p>Имущество, предоставленное ПАО «СПБ Биржа» - арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя.</p> <p>Стоимость полученных в аренду объектов аренды учитывается на внебалансовых счетах. При возврате Обществом после окончания договора аренды полученных в аренду объектов их стоимость списывается с указанных внебалансовых счетов.</p> <p>Арендная плата относится Обществом на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.</p> <p>Перечисленные ПАО «СПБ Биржа» суммы арендной платы в текущем месяце, но относящиеся к будущим периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса.</p> <p>Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются как отдельный объект основных средств, при соответствии их критериям признания.</p> <p><i>Гарантийные депозиты</i></p> <p>Гарантийные депозиты, если их сумма существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной аренде не дисконтируются.</p> <p><i>Резерв под обесценение гарантийных депозитов</i></p> <p>На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. | Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, а также арендой объектов, которые Общество не полностью контролирует, признаются равномерно в составе прибылей и убытков и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Общие и административные расходы» или «Прямые операционные расходы» в зависимости от использования в деятельности ПАО «СПБ Биржа». |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости. |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал представлен номинальной стоимостью размещенных обыкновенных акции ПАО «СПБ Биржа». Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате первоначального размещения акций ПАО «СПБ Биржа» по стоимости выше номинальной за вычетом прямых затрат на размещение собственных акций. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств. |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | ПАО «СПБ Биржа» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующих на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | В соответствии с российским законодательством решением общего собрания акционеров ПАО «СПБ Биржа» может направить прибыль отчетного периода на выплату дивидендов. При выплате дивидендов Общество удерживает налог на прибыль акционеров у источника выплаты дохода в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах. Дивиденды отражаются в качестве обязательств и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 4 607 480 | 2 422 | 4 605 058 | 15 217 | 12 | 15 205 |
| 6 | Итого | 4 607 480 | 2 422 | 4 605 058 | 15 217 | 12 | 15 205 |

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у ПАО «СПБ Биржа» 4 581 070 тысяч рублей или 99,4% денежных средств были размещены в 2-х (двух) кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: 15 595 тысяч рублей или 89,3% денежных средств были размещены в 1й (одной) кредитной организации).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют, (на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 4 605 058 | 15 217 |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой | 3 243 883 | |
| 4.1. | Прочее | 5 263 | -12 |
| 5 | Итого | 7 854 204 | 15 205 |

5.2.1. В строке "Прочее" отражены суммы оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных и брокерских счетах.

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Таблица 5.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе: | 8 800 | 206 051 |
| 2 | приобретение активов | 8 800 | 206 051 |
| 4 | Неденежная финансовая деятельность, в том числе: | - | 507 138 |
| 5 | эмиссия обыкновенных акций | - | 507 138 |

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.5. приобретение нематериальных активов с отсрочкой платежа на срок не более 11 месяцев.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2021 года

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 15 217 | 15 217 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 15 217 | 15 217 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 80 937 335 | 80 937 335 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 80 937 335 | 80 937 335 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 76 618 319 | 76 618 319 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 76 618 319 | 76 618 319 |

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

| | | | |
|----|---|-----------|-----------|
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | 273 247 | 273 247 |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 273 247 | 273 247 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 607 480 | 4 607 480 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 607 480 | 4 607 480 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 667 | 667 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 667 | 667 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 820 062 | 1 820 062 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 820 062 | 1 820 062 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 1 805 512 | 1 805 512 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 805 512 | 1 805 512 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 15 217 | 15 217 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 15 217 | 15 217 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2021 года

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 12 | 12 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 | 12 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 410 | 2 410 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 410 | 2 410 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 422 | 2 422 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 422 | 2 422 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2020 года

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 707 | 707 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 707 | 707 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 695 | 695 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 695 | 695 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 12 | 12 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 | 12 |

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 3 087 | - |
| 6 | Итого | 3 087 | - |

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 4 007 617 | 4 | 4 007 613 | - | - | - |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 3 246 724 | 2 841 | 3 243 883 | 10 | - | 10 |
| 13 | Итого | 7 254 341 | 2 845 | 7 251 496 | 10 | - | 10 |

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у ПАО "СПБ Биржа" были остатки средств в 2 (двух) кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в 1 (одной) кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 7 254 341 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 10 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствуют.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.2

| | Наименование показателя | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого |
|----|---|--|--|-------------------|
| 1 | 2 | 11 | 12 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 10 | 10 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 10 | 10 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 4 027 776 | 23 883 578 | 27 911 354 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 027 776 | 23 883 578 | 27 911 354 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 20 159 | 20 636 324 | 20 656 483 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 20 159 | 20 636 324 | 20 656 483 |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | - | -540 | -540 |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | -540 | -540 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 007 617 | 3 246 724 | 7 254 341 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 007 617 | 3 246 724 | 7 254 341 |

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.2.

| | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами | Итого |
|----|---|---|---|----------------|
| 1 | 2 | 4 | 12 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 16 200 | - | 16 200 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 16 200 | - | 16 200 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 209 800 | 100 | 209 900 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 209 800 | 100 | 209 900 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 226 000 | 90 | 226 090 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 226 000 | 90 | 226 090 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 10 | 10 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 10 | 10 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Итого |
|--------------|---|---|--|--------------|
| 1 | 2 | 4 | 11 | 14 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 841 | 4 | 2 845 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 841 | 4 | 2 845 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 841 | 4 | 2 845 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 841 | 4 | 2 845 |

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--|---|-------|
| 1 | 2 | 4 | 14 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 24 | 24 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 | 24 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 161 | 161 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 161 | 161 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 185 | 185 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 185 | 185 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 |

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|--------------|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 8,5-8,6% | Январь 2022 | | |
| 10 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 0,00% | до востребования | 0,00% | до востребования |

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 2 674 834 | 10 821 | 2 664 013 | 202 645 | 4 886 | 197 759 |
| 8 | Итого | 2 674 834 | 10 821 | 2 664 013 | 202 645 | 4 886 | 197 759 |

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 года займы выданные и прочие размещенные средства не просроченные.

11.1.3.. В течение 2021 года и 2020 г. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2021 года

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|------------------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 202 645 | 202 645 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 202 645 | 202 645 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 803 888 | 2 803 888 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 803 888 | 2 803 888 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 331 699 | 331 699 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 331 699 | 331 699 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 2 674 834 | 2 674 834 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 674 834 | 2 674 834 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|----------------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 9 538 | 9 538 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 9 538 | 9 538 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 193 107 | 193 107 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 193 107 | 193 107 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 202 645 | 202 645 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 202 645 | 202 645 |

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2021 года

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|--|--|---------------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 886 | 4 886 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 886 | 4 886 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 17 975 | 17 975 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 17 975 | 17 975 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 10 170 | 10 170 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 170 | 10 170 |
| 26 | Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | -1 870 | -1 870 |
| 27 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -1 870 | -1 870 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 10 821 | 10 821 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 821 | 10 821 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2020 года

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 554 | 2 554 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 554 | 2 554 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 6 187 | 6 187 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 6 187 | 6 187 |
| 26 | Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 3 855 | 3 855 |
| 27 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 855 | 3 855 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 886 | 4 886 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 886 | 4 886 |

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 186 346 | 1 588 | 184 758 | 177 849 | 4 084 | 173 765 |
| 4 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | - | - | - | 3 400 | - | 3 400 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 4 779 | - | 4 779 | - | - | - |
| 7 | Итого | 191 125 | 1 588 | 189 537 | 181 249 | 4 084 | 177 165 |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 186 346 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 177 849 тысяч рублей).

Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" являются:

- Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (акционерное общество) - сумма задолженности составляет 142 466 тысяч рублей

- ПАО "Бест Эффорте Банк", сумма задолженности составляет 36 504 тысяч рублей.

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|----------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 177 849 | 3 400 | - | 181 249 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 3 400 | - | 3 400 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 177 849 | - | - | 177 849 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 354 181 | 9 931 953 | 2 024 844 | 14 310 978 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 9 931 953 | - | 9 931 953 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 2 354 181 | - | 2 024 844 | 4 379 025 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 2 346 018 | 9 935 256 | 2 019 713 | 14 300 987 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 9 935 256 | - | 9 935 256 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 2 346 018 | - | 2 019 713 | 4 365 731 |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | 334 | -97 | -352 | -115 |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | -97 | - | -97 |
| 33 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 334 | - | -352 | -18 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 186 346 | - | 4 779 | 191 125 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 186 346 | - | 4 779 | 191 125 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 6 272 | - | - | 6 272 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 6 272 | - | - | 6 272 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 801 928 | 31 228 | 557 008 | 1 390 164 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 31 228 | - | 31 228 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 801 928 | - | 557 008 | 1 358 936 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 630 351 | 27 828 | 557 008 | 1 215 187 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 27 828 | - | 27 828 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 630 351 | - | 557 008 | 1 187 359 |

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
(продолжение)**

| | | | | | |
|----|--|---------|-------|---|---------|
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 177 849 | 3 400 | - | 181 249 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | 3 400 | - | 3 400 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 177 849 | - | - | 177 849 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 30 сентября 2021 года

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 4 084 | - | 4 084 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 4 084 | - | 4 084 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 17 673 | - | 17 673 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 17 673 | - | 17 673 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 20 169 | - | 20 169 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 20 169 | - | 20 169 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 588 | - | 1 588 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 1 588 | - | 1 588 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 201 | - | 201 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 201 | - | 201 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 6 061 | - | 6 061 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 6 061 | - | 6 061 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 2 169 | - | 2 169 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 2 169 | - | 2 169 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | 9 | - | 9 |
| 18 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 9 | - | 9 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 4 084 | - | 4 084 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 4 084 | - | 4 084 |

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | | | | На 31 декабря 2020 г. | | | | Страна регистрации |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | КЦ МФБ АО | 704 316 | - | 704 316 | 96.7053 | 704 316 | - | 704 316 | 96.7053 | 643 |
| 2 | БЕСТ ЭКЗЕКЬЮШН АО | 14 180 | - | 14 180 | 70.441 | 14 180 | - | 14 180 | 70.441 | 643 |
| 3 | ВОСХОД АО | 700 100 | - | 700 100 | 100.00 | 100 | - | 100 | 100.00 | 643 |
| 4 | Бест Эффорте Банк ПАО | 585 755 | - | 585 755 | 73.7339 | 585 755 | - | 585 755 | 73.7339 | 643 |
| 5 | БЕСТ СТОКС АО | 43 278 | - | 43 278 | 50.1 | 43 278 | - | 43 278 | 50.1 | 643 |
| | Итого | 2 047 629 | - | 2 047 629 | - | 1 347 629 | - | 1 347 629 | - | - |

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Инвестиции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. ПАО СПб Биржа ежегодно проводит тестирование на обесценение вложений в дочерние компании. На 31.12.2021 г. признаков обесценения не выявлено.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г. | 39 795 | 575 | 881 | 41 251 |
| 2 | Накопленная амортизация | -13 849 | -172 | -373 | -14 394 |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г. | 25 946 | 403 | 508 | 26 857 |
| 4 | Поступление | 443 943 | 1 461 | - | 445 404 |
| 5 | Затраты на создание | 20 220 | 1 400 | - | 21 620 |
| 8 | Амортизационные отчисления | -4 256 | -123 | -88 | -4 467 |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 485 853 | 3 141 | 420 | 489 414 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 503 958 | 3 436 | 881 | 508 275 |
| 15 | Накопленная амортизация | -18 105 | -295 | -461 | -18 861 |
| 15.1. | Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г. | 503 958 | 3 436 | 881 | 508 275 |
| 15.2. | Накопленная амортизация | -18 105 | -295 | -461 | -18 861 |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2021 г. | 485 853 | 3 141 | 420 | 489 414 |
| 17 | Поступление | 98 000 | 8 310 | 670 | 106 980 |
| 18 | Затраты на создание | 2 745 | - | - | 2 745 |
| 21 | Амортизационные отчисления | -35 998 | -1574 | -118 | -37 690 |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | -4 044 | - | - | -4 044 |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 546 556 | 9 877 | 972 | 557 405 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 600 659 | 11 746 | 1 551 | 613 956 |
| 28 | Накопленная амортизация | -54 103 | -1 869 | -579 | -56 551 |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 546 556 | 9 877 | 972 | 557 405 |

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Итого |
|--------------|---|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г. | 7 034 | 166 | - | 7 200 |
| 2 | Накопленная амортизация | -2 343 | -91 | - | -2 434 |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г. | 4 691 | 75 | - | 4 766 |
| 4 | Поступление | 2 151 | 11 478 | 9 766 | 23 395 |
| 9 | Амортизационные отчисления | -2 287 | -1 263 | - | -3 550 |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 4 555 | 10 290 | 9 766 | 24 611 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 6 842 | 11 644 | 9 766 | 28 252 |
| 16 | Накопленная амортизация | -2 287 | -1 354 | - | -3 641 |
| 16.1. | Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г. | 6 842 | 11 644 | 9 766 | 28 252 |
| 16.2. | Накопленная амортизация | -2 287 | -1 354 | - | -3 641 |
| 17 | Балансовая стоимость на 01 января 2021 г. | 4 555 | 10 290 | 9 766 | 24 611 |
| 18 | Поступление | - | - | 20 455 | 20 455 |
| 20 | Передача | - | 18 769 | -18 769 | 0 |
| 23 | Амортизационные отчисления | -2 280 | -6 478 | - | -8 758 |
| 28 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 2 275 | 22 581 | 11 452 | 36 308 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 6 842 | 30 413 | 11 452 | 48 707 |
| 30 | Накопленная амортизация | -4 567 | -7 832 | - | -12 399 |
| 31 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 2 275 | 22 581 | 11 452 | 36 308 |

19.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года категория «Земля, здания и сооружения» представлена активами в форме права пользования по договорам аренды со сроком действия более 12 месяцев.

Дополнительная информация о таких активах, их составе, представлена в Примечание 47.1.

Информация об обязательствах по таким активам представлена в Примечании 24.

19.2. В течение 2021 и 2020 г.г. основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения.

В составе незавершенного строительства включены объекты ОС, не введенные в эксплуатацию.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | | | 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 2 | - | 2 | 2 | - | 2 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 7 | - | 7 | 2 | - | 2 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 6 513 | - | 6 513 | 6 489 | - | 6 489 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 182 066 | - | 182 066 | 4 263 | - | 4 263 |
| 6 | Запасы | 387 | - | 387 | 189 | - | 189 |
| 10 | Прочее | - | - | - | 268 | - | 268 |
| 11 | Итого | 188 975 | - | 188 975 | 11 213 | - | 11 213 |

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | Итого |
|--------------|--|----------------|-----------|----------------------------|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г., в том числе: | - | 26 | - | - | 26 |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | 26 | - | - | 26 |
| 4 | Поступление (создание) | 5 | 2 258 | 1 079 | 4 | 3 346 |
| 8 | Признание в составе расходов | 5 | 2 284 | 893 | 1 | 3 183 |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе: | - | - | 186 | 3 | 189 |
| 13 | стоимость (или оценка) | - | - | 186 | 3 | 189 |
| 15 | Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе: | - | - | 186 | 3 | 189 |
| 16 | стоимость (или оценка) | - | - | 186 | 3 | 189 |
| 18 | Поступление (создание) | 67 | 5 219 | 3 096 | 6 | 8 388 |
| 22 | Признание в составе расходов | 67 | 5 219 | 2 899 | 5 | 8 190 |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе: | - | - | 383 | 4 | 387 |
| 27 | стоимость (или оценка) | - | - | 383 | 4 | 387 |

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 2 536 | 4 874 |
| 15 | Итого | 2 536 | 4 874 |

24.1.1. В течение 2021 года и 2020 года займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

24.1.2. В Примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | | 31 декабря 2020 г. | |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 8,5% | 31.12.2022 | 8,5% | 31.12.2022 |

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 8 133 | 4 314 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | - | 121 |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 6 568 | 50 641 |
| 6 | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами | - | 43 870 |
| 7 | кредиторская задолженность перед клиентами | 6 568 | 6 771 |
| 18 | Расчеты с клиринговыми организациями | 1 | 2 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 186 936 | 219 506 |
| 20 | Итого | 201 638 | 274 584 |

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 76 533 | 2 238 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску | 48 483 | 7 836 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость | 477 | - |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) | 1 733 | - |
| 7 | Авансы (предоплаты) полученные | - | 53 |
| 10 | Прочее | - | 167 |
| 11 | Итого | 127 226 | 10 294 |

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Поправка на инфляцию | Итого |
|--------------|---|------------------------------|--|----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 |
| 1 | На 01 января 2020 года | 2 107 000 | 316 050 | - | 316 050 |
| 2 | Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде | 745 154 | 111 773 | - | 111 773 |
| 4.1 | Остаток на 31 декабря 2020 года | 2 852 154 | 427 823 | - | 427 823 |
| 5 | На 01 января 2021 года | 2 852 154 | 427 823 | - | 427 823 |
| 6 | Новые акции, выпущенные в отчетном периоде | 18 757 747 | 70 342 | - | 70 342 |
| 7 | Прочие (дробление акций) | 111 234 006 | - | - | - |
| 9 | На 31 декабря 2021 года | 132 843 907 | 498 165 | - | 498 165 |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 498 165 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 427 823 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

В марте 2020 года был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО "СПБ Биржа", В ходе эмиссии были размещены 745 154 обыкновенные акции номинальной стоимостью 150 рублей за каждую акцию.

14 мая 2021 г. внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «СПБ Биржа» утвердило решение о дроблении выпущенных обыкновенных акций ПАО «СПБ Биржа» на новые обыкновенные акции с коэффициентом дробления 40. Дробление вступило в силу в июле 2021 года. В результате данного дробления номинальная стоимость акции стала 3,75 рублей.

В декабре 2021 года был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО "СПБ Биржа", В ходе эмиссии были размещены 18 757 747 обыкновенные акции номинальной стоимостью 3,75 рублей за каждую акцию.

По состоянию на 31 декабря 2021 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 16 167 543 тыс. рублей. Он сформирован за счет:

1. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2021 году в размере 14 762 289 тыс. рублей;
2. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2020 году в размере 1 212 366 тыс. рублей;
3. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2014 году в размере 54 514 тыс. рублей;
4. эмиссионного дохода, сформированного в 2016 году за счет продажи выкупленных акций по цене, превышающей номинальную стоимость в размере 74 тыс. рублей;
5. прочих источников 138 300 тыс. рублей.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 3,75 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Для некредитной финансовой организации установлен норматив достаточности собственных средств.

31.2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 17 416 807 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 987 672 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За Январь - Декабрь 2021 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|--------------|---|--|---|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 112 595 | -100 877 | 11 718 |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 112 595 | -100 877 | 11 718 |
| 10 | Итого | 112 595 | -100 877 | 11 718 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 27 630 | 14 149 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 388 | 7 043 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 22 242 | 7 106 |
| 15 | Итого | 27 630 | 14 149 |

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-декабрь 2021 года

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. | 12 | 4 886 | 4 084 | 8 982 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 5 255 | 5 935 | -2 496 | 8 694 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г. | 5 267 | 10 821 | 1 588 | 17 676 |

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств в примечании 11, дебиторской задолженности - в примечании 12.

В 2021 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (продолжение)

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-декабрь 2020 года

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г. | 24 | 2 554 | 201 | 2 779 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | -12 | 2 332 | 3892 | 6 212 |
| 3 | Средства, списанные как бездежные | - | - | -9 | -9 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. | 12 | 4 886 | 4 084 | 8 982 |

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | -97 | -18 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 271 561 | -6 |
| 3 | Итого | 271 464 | -24 |

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | -95 643 | - |
| 4 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях | - | 221 |
| 6 | Итого | -95 643 | 221 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| 1 | Сервисные сборы | 3 000 | 3 725 |
| 2 | Выручка от оказания услуг по листингу | 4 678 | 5 866 |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | 2 308 349 | 780 113 |
| 6 | Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке | - | 6 442 |
| 7 | Итого | 2 316 027 | 796 146 |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| 26 | Выручка от оказания репозитарных услуг | 12 900 | 10 780 |
| 27 | Итого | 12 900 | 10 780 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 52 | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | 20 239 | 1 390 |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | 5 335 | 1 837 |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 1 285 | 724 |
| 55 | Итого | 26 859 | 3 951 |
| 56 | Всего | 2 355 786 | 810 877 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 647 342 | 115 502 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 128 558 | 29 333 |
| 5 | Прочее | 547 | 213 |
| 6 | Итого | 776 447 | 145 048 |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 320 404 тысяч рублей (за 2020 г.: 27 103,00 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2020г. 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 128 558 тысяч рублей (за 2020 г. 29 333 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 830 564 | 215 752 |
| 3 | Почтовые расходы | 144 | 46 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 583 | 2 084 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 19 | 26 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 10 262 | 9 076 |
| 11 | Прочее | 50 856 | 24 611 |
| 12 | Итого | 892 428 | 251 595 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 8 949 | 288 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 312 | 495 |
| 7 | Итого | 9 261 | 783 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Амортизация основных средств | 8 740 | 3 538 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 37 690 | 4 467 |
| 4 | Расходы по аренде | 10 925 | - |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 4 414 | 3 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 95 720 | 27 915 |
| 7 | Расходы по страхованию | 4 981 | - |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 32 588 | 421 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 65 668 | 5 629 |
| 11 | Представительские расходы | 4 797 | 1 542 |
| 13 | Командировочные расходы | 458 | 8 |
| 14 | Штрафы, пени | 850 | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 770 | 385 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 17 156 | 135 |
| 17 | Прочие административные расходы | 19 440 | 4 786 |
| 18 | Итого | 305 197 | 48 829 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 800 | 411 |
| 9 | Итого | 800 | 411 |

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 8 000 | 7 000 |
| 5 | Прочие расходы | 42 | 9 |
| 6 | Итого | 8 042 | 7 009 |

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|
| 1 | 3 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | По состоянию на 31 декабря 2021 года ПАО "СПБ" имеет финансовую аренду нежилых помещений и операционную аренду нежилых помещений, срок аренды которой не превышает 11 месяцев и технологического оборудования. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Сумма будущих арендных платежей за следующие 12 месяцев, получаемая по операционной аренде, не подлежащей отмене составит 12 271 тыс. рублей |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | отсутствуют |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | не применимо |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | не применимо |

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 19 | 2 274 | 4 555 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 536 | 4 874 |

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 312 | 495 |
| 2 | проценты уплаченные | 312 | 495 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 2 338 | 2 114 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 2 338 | 2 114 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 2 650 | 2 609 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 77 | 40 906 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | -24 895 | 16 383 |
| 4 | Итого, в том числе: | -24 818 | 57 289 |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | -19 100 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | -24 818 | 76 389 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 571 686 | 366 158 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20 %; 2020 год: 20%) | 114 337 | 73 232 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 32 154 | 3 157 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 32 154 | 3 157 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | - | - |
| 9 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | - | - |
| 11.1. | Прочее | -171 309 | - |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | -24 818 | 76 389 |

48.2.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль

48.2.3. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Некредитной финансовой организации отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 г. |
|---|--|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Определение первоначальной стоимости нематериальных активов | 3 164 | 809 | - | 2 355 |
| 2 | Отражение оценочных обязательств по отпускам работников | 13 075 | 10 841 | - | 2 234 |
| 3 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность) | 318 | -499 | - | 817 |
| 4 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства) | 484 | 482 | - | 2 |
| 5 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (средства на брокерском счету) | 568 | 568 | - | 0 |
| 6 | Отражение кредиторской задолженности | 0 | -3 617 | - | 3 617 |
| 7 | Амортизация основных средств | 413 | 342 | - | 71 |
| 8 | Амортизация нематериальных активов | 146 | -20 | - | 166 |
| 9 | Займы, предоставленные юридическим лицам, корректировка стоимости | 15 581 | 15 581 | - | 0 |
| 10 | Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам | 2 164 | 1 187 | - | 977 |
| 11 | Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду | 914 | 456 | - | 458 |
| 12 | Арендные обязательства | 507 | -468 | - | 975 |
| 13 | Акции дочерних и ассоциированных организаций (в т.ч. кредитных) | 2 057 | 1 | - | 2 056 |
| 14 | Прочее | 6 | -1 | - | 7 |

Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

| | | | | | |
|---|---|--------|--------|---|--------|
| 15 | Общая сумма отложенного налогового актива | 39 397 | 25 662 | - | 13 735 |
| 16 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 8 582 | -77 | - | 8 659 |
| 17 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 47 979 | 25 585 | - | 22 394 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 1 | Определение первоначальной стоимости нематериальных активов | 100 | 74 | - | 26 |
| 2 | Отражение оценочных обязательств по отпускам работников | 450 | 231 | - | 219 |
| 3 | Отражение кредиторской задолженности | 0 | -1 790 | - | 1 790 |
| 4 | Амортизация нематериальных активов | 277 | 76 | - | 201 |
| 5 | Акции дочерних и ассоциированных организаций | 84 | 0 | - | 84 |
| 6 | Определение первоначальной стоимости основных средств | 1 923 | 1 482 | - | 441 |
| 7 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 617 | 617 | - | 0 |
| 8 | Имущество, полученное в финансовую аренду | 1 369 | 0 | - | 1 369 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 4 820 | 690 | - | 4 130 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 43 159 | 24 895 | - | 18 264 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 43 159 | 24 895 | - | 18 264 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2020 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Определение первоначальной стоимости нематериальных активов | 2 355 | 1 847 | - | 508 |
| 2 | Отражение оценочных обязательств по отпускам работников | 2 234 | 1 670 | - | 564 |
| 3 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность) | 817 | 777 | - | 40 |
| 4 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства) | 2 | -2 | - | 4 |
| 5 | Акции дочерних и ассоциированных организаций | 0 | -1 287 | - | 1 287 |
| 6 | Отражение кредиторской задолженности | 3 617 | 3 425 | - | 192 |
| 7 | Амортизация основных средств | 71 | 65 | - | 6 |
| 8 | Амортизация нематериальных активов | 166 | 161 | - | 5 |
| 9 | Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам | 977 | 466 | - | 511 |
| 10 | Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду | 458 | -11 | - | 469 |
| 11 | Арендные обязательства | 975 | 0 | - | 975 |
| 12 | Акции дочерних и ассоциированных организаций (в т.ч. кредитных) | 2 056 | 2 056 | - | 0 |
| 13 | Прочее | 7 | -1 | - | 8 |
| 14 | Общая сумма отложенного налогового актива | 13 735 | 9 166 | - | 4 569 |
| 15 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 8 659 | -42 263 | - | 50 922 |
| 16 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 22 394 | -33 097 | - | 55 491 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 1 | Определение первоначальной стоимости нематериальных активов | 26 | 18 | - | 8 |
| 2 | Отражение оценочных обязательств по отпускам работников | 219 | 114 | - | 105 |
| 3 | Отражение кредиторской задолженности | 1 790 | 1 790 | - | 0 |
| 4 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | - | 0 |
| 5 | Амортизация нематериальных активов | 201 | 33 | - | 168 |
| 6 | Акции дочерних и ассоциированных организаций | 84 | 44 | - | 40 |
| 7 | Определение первоначальной стоимости основных средств | 441 | 425 | - | 16 |
| 8 | Изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 0 | 0 | -19 101 | 19 101 |
| 9 | Имущество, полученное в финансовую аренду | 1 369 | -38 | - | 1 407 |
| 27 | Прочее | 0 | 0 | - | 0 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 4 130 | 2 386 | -19 101 | 20 845 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 18 264 | -35 483 | 19 101 | 34 646 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 18 264 | -35 483 | 19 101 | 34 646 |

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| 1 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций | 596 504 | 289 769 |
| 3 | Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров | 596 504 | 289 769 |
| 4 | Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук) | 116 075 | 106 635 |
| 6 | Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию) | 5 | 3 |

Базовая прибыль на обыкновенную акцию за 2021 год и за 2020 год была рассчитана исходя из средневзвешенного количества обыкновенных в обращении акций после дробления, равное 116 075 тыс. шт. и 106 635 тыс. шт. соответственно.

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации | 596 504 | 289 769 |
| 3 | Нераспределенная прибыль за отчетный период | 596 504 | 289 769 |
| 7 | Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций | 596 504 | 289 769 |
| 9 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций | 596 504 | 289 769 |

Примечание 51. Сегментный анализ

В связи с тем, что акции ПАО «СПБ Биржа» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, некредитная финансовая организация раскрывает информацию по сегментам в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Учетной политикой по состоянию на 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2020 г. некредитная финансовая организация состояла из одного операционного сегмента.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | с задержкой платежа менее 30 дней | с задержкой платежа от 31 до 90 дней | с задержкой платежа от 180 до 360 дней | с задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| 7 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе: | 83 | 20 | 10 | 266 | 379 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 83 | 20 | 10 | 266 | 379 |
| 25 | Итого | 83 | 20 | 10 | 266 | 379 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | с задержкой платежа менее 30 дней | с задержкой платежа от 31 до 90 дней | с задержкой платежа от 90 до 180 дней | с задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| 7 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе: | 223 | 90 | 216 | 50 | 579 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 223 | 90 | 216 | 50 | 579 |
| 25 | Итого | 223 | 90 | 216 | 50 | 579 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 2 558 341 | 2 046 717 | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 2 558 341 | 2 046 717 | - |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 007 613 | 3 243 883 | - |
| 27 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 4 007 613 | - | - |
| 28 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 3 243 883 | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 2 664 013 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 664 013 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 1 621 | 13 584 | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 621 | 13 584 | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 197 759 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 197 759 |

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.9

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 178 287 | 4 017 | 7 233 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | 178 287 | 4 017 | 2 454 |
| 41 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | - | - | 4 779 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.9

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 271 | 416 | 176 478 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | 271 | 416 | 173 078 |
| 41 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | - | - | 3 400 |

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов ПАО СПБ Биржа относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе минимального из значений.

Рейтинг А ПАО СПБ Биржа присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (A-).

Рейтинг В ПАО СПБ Биржа присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-).

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|---------------------------------|---|------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 605 058 | - | 4 605 058 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 087 | - | 3 087 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 087 | - | 3 087 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 105 046 | - | 10 105 046 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 7 251 496 | - | 7 251 496 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 664 013 | - | 2 664 013 |
| 11 | дебиторская задолженность | 189 537 | - | 189 537 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 2 047 629 | - | 2 047 629 |
| 17 | Итого активов | 16 760 820 | - | 16 760 820 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 180 938 | 23 236 | 204 174 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 536 | - | 2 536 |
| 25 | кредиторская задолженность | 178 402 | 23 236 | 201 638 |
| 28 | Итого обязательств | 180 938 | 23 236 | 204 174 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 16 579 882 | -23 236 | 16 556 646 |

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|---------------------------------|---|-----------|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 15 205 | - | 15 205 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 374 934 | - | 374 934 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | - | 10 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 197 759 | - | 197 759 |
| 11 | дебиторская задолженность | 177 165 | - | 177 165 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 1 347 629 | - | 1 347 629 |
| 17 | Итого активов | 1 737 768 | - | 1 737 768 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 276 552 | 2 906 | 279 458 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 4 874 | - | 4 874 |
| 25 | кредиторская задолженность | 271 678 | 2 906 | 274 584 |
| 28 | Итого обязательств | 276 552 | 2 906 | 279 458 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 1 461 216 | -2 906 | 1 458 310 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------|
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 663 | 1 987 | - | 2 650 |
| 20 | обязательства по финансовой аренде | 663 | 1 987 | - | 2 650 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 201 638 | 0 | - | 201 638 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 8 133 | - | - | 8 133 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 6 568 | - | - | 6 568 |
| 39 | расчеты с клиринговыми организациями | 1 | - | - | 1 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 186 936 | - | - | 186 936 |
| 42 | Итого обязательств | 202 301 | 1 987 | 0 | 204 288 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------|
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 663 | 1 987 | 2 650 | 5 300 |
| 20 | обязательства по финансовой аренде | 663 | 1 987 | 2 650 | 5 300 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 83 533 | 200 000 | - | 283 533 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 4 314 | - | - | 4 314 |
| 32 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 121 | - | - | 121 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 50 641 | - | - | 50 641 |
| 39 | расчеты с клиринговыми организациями | 2 | - | - | 2 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 28 455 | 200 000 | - | 228 455 |
| 42 | Итого обязательств | 84 196 | 201 987 | 2 650 | 288 833 |

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до одного года | Свыше одного года | Итого |
|---------------------------------|---|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 4 605 058 | - | - | 4 605 058 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 4 605 058 | - | - | 4 605 058 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 087 | - | - | 3 087 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 3 087 | - | - | 3 087 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 3 087 | - | - | 3 087 |
| 43 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 7 251 496 | - | - | 7 251 496 |
| 52 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 4 007 613 | - | - | 4 007 613 |
| 53 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 3 243 883 | - | - | 3 243 883 |
| 55 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 2 664 013 | - | 2 664 013 |
| 61 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 2 664 013 | - | 2 664 013 |
| 63 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 189 537 | - | - | 189 537 |
| 64 | дебиторская задолженность клиентов | 184 758 | - | - | 184 758 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 4 779 | - | - | 4 779 |
| 70 | Итого активов | 12 049 178 | 2 664 013 | - | 14 713 191 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 88 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 615 | 1 921 | - | 2 536 |
| 90 | обязательства по аренде | 615 | 1 921 | - | 2 536 |
| 98 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 201 638 | - | - | 201 638 |
| 99 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 8 133 | - | - | 8 133 |
| 103 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 6 568 | - | - | 6 568 |
| 109 | расчеты с клиринговыми организациями | 1 | - | - | 1 |
| 110 | прочая кредиторская задолженность | 186 936 | - | - | 186 936 |
| 112 | Итого обязательств | 202 253 | 1 921 | - | 204 174 |
| 113 | Итого разрыв ликвидности | 11 846 925 | 2 662 092 | - | 14 509 017 |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до одного года | Свыше одного года | Итого |
|-------------------------|--|----------------|-----------------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 15 205 | - | - | 15 205 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 15 205 | - | - | 15 205 |
| 43 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 | - | - | 10 |
| 45 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 10 | - | - | 10 |
| 55 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 88 398 | 109 361 | 197 759 |
| 61 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 88 398 | 109 361 | 197 759 |
| 63 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 177 165 | - | - | 177 165 |
| 64 | дебиторская задолженность клиентов | 177 165 | - | - | 177 165 |
| 70 | Итого активов | 192 380 | 88 398 | 109 361 | 390 139 |

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

| Раздел II. Обязательства | | | | | |
|--------------------------|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 88 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 566 | 1 770 | 2 536 | 4 874 |
| 90 | обязательства по аренде | 566 | 1 770 | 2 536 | 4 874 |
| 98 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 83 533 | 191 051 | - | 274 584 |
| 99 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 4 314 | - | - | 4 314 |
| 102 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 121 | - | - | 121 |
| 103 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 50 641 | - | - | 50 641 |
| 109 | расчеты с клиринговыми организациями | 2 | - | - | 2 |
| 110 | прочая кредиторская задолженность | 28 455 | 191 051 | - | 219 506 |
| 112 | Итого обязательств | 84 101 | 192 821 | 2 536 | 279 458 |
| 113 | Итого разрыв ликвидности | 108 279 | -104 423 | 106 825 | 110 681 |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | ЕВРО | Итого |
|---------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 2 065 370 | 2 539 688 | - | 4 605 058 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 087 | - | - | 3 087 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 087 | - | - | 3 087 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 030 819 | 74 227 | - | 10 105 046 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 7 177 269 | 74 227 | - | 7 251 496 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 664 013 | - | - | 2 664 013 |
| 11 | дебиторская задолженность | 189 537 | - | - | 189 537 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 2 047 629 | - | - | 2 047 629 |
| 16 | Итого активов | 14 146 905 | 2 613 915 | - | 16 760 820 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 180 938 | 22 977 | 259 | 204 174 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 536 | - | - | 2 536 |
| 24 | кредиторская задолженность | 178 402 | 22 977 | 259 | 201 638 |
| 26 | Итого обязательств | 180 938 | 22 977 | 259 | 204 174 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 13 965 967 | 2 590 938 | -259 | 16 556 646 |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | ЕВРО | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|---------------|-------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 15 205 | - | - | 15 205 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 374 934 | - | - | 374 934 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | - | - | 10 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 197 759 | - | - | 197 759 |
| 11 | дебиторская задолженность | 177 165 | - | - | 177 165 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 1 347 629 | - | - | 1 347 629 |
| 16 | Итого активов | 1 737 768 | - | - | 1 737 768 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 276 552 | 2 627 | 279 | 279 458 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 4 874 | - | - | 4 874 |
| 24 | кредиторская задолженность | 271 678 | 2 627 | 279 | 274 584 |
| 26 | Итого обязательств | 276 552 | 2 627 | 279 | 279 458 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 1 461 216 | -2 627 | -279 | 1 458 310 |

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | - | 196 | 157 |
| 2 | Рубль | - | 100 | -196 | -157 |
| 3 | Доллар США | - | - | - | - |

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | - | 1 929 | 1 543 |
| 2 | Рубль | - | 100 | -1 929 | -1 543 |
| 3 | Доллар США | - | - | - | - |

Активы и обязательства некредитной финансовой организации не подвержены существенному изменению в результате изменения рыночных индексов.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

В 2021 и в 2020 годах некредитная финансовая организация не участвовала в не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года не передавались в качестве обеспечения по обязательствам некредитной финансовой организации.

В декабре 2021 года ПАО «СПБ Биржа» (далее – Биржа) заключило с дочерним обществом Небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом «Клиринговый центр МФБ» (АО) (далее – НКО ЦК «КЦ МФБ») два договора:

1. Договор о внесении акционером вклада в имущество акционерного общества НКО ЦК «КЦ МФБ», в соответствии с которым в целях финансирования и развития деятельности Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «Клиринговый центр МФБ» ПАО «СПБ Биржа» обязуется передавать в имущество НКО ЦК «КЦ МФБ» в качестве безвозмездного вклада денежные средства в размере и на условиях, предусмотренных Договором. В случае проведения НКО ЦК «КЦ МФБ» эмиссии дополнительных акций, если круг лиц, среди которых предполагается осуществить размещение дополнительных акций, включает в себя Биржу, настоящий Договор прекращается с даты начала размещения дополнительных акций НКО ЦК «КЦ МФБ».
2. Договор о внесении взноса в гарантийный фонд, в соответствии с которым Биржа обязуется получить статус Гаранта и вносить взносы в специальный Гарантийный фонд, формируемый НКО ЦК «КЦ МФБ», на условиях и в порядке, которые предусмотрены Договором и Правилами осуществления клиринговой деятельности на рынке ценных бумаг и на рынке производных финансовых инструментов НКО ЦК «КЦ МФБ».

Максимально допустимая величина денежных средств, которая может быть внесена Биржей в качестве взноса в Гарантийный фонд по Договору и в качестве вклада в имущество НКО ЦК «КЦ МФБ» по Договору о внесении акционером вклада в имущество акционерного общества (далее – Договоры) составляет 5 000 000 000 (пять миллиардов) рублей совокупно.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2021 года

Таблица 55.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | | | 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------|--|--------------------|----------------------|---------------|--------------------|----------------------|---------------|
| | | Контрактная сумма | Балансовая стоимость | | Контрактная сумма | Балансовая стоимость | |
| | | | Актив | Обязательство | | Актив | Обязательство |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | 374 550 | 3 087 | - | - | - | - |
| 6 | прочие производные финансовые инструменты | 374 550 | 3 087 | - | - | - | - |
| 31 | Итого | 374 550 | 3 087 | - | - | - | - |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 3 087 | - | 3 087 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | - | 3 087 | - | 3 087 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 3 087 | - | 3 087 |
| 15 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 3 087 | - | 3 087 |
| 16 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | 3 087 | - | 3 087 |
| 21 | прочие производные финансовые активы | - | 3 087 | - | 3 087 |

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные |
|--------------|---|------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 087 | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 3 087 | - | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 087 | - | - |
| 15 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 087 | - | - |
| 16 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | 3 087 | - | - |
| 21 | прочие производные финансовые активы | 3 087 | разница между рублевым эквивалентом актива (обязательства), рассчитанного по официальному курсу Банка России на дату переоценки | Сайт Банка России https://cbr.ru/currency_base/daily/ |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 4 605 058 | 12 152 675 | 16 757 733 | 16 757 733 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | 4 605 058 | - | 4 605 058 | 4 605 058 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | 4 605 058 | - | 4 605 058 | 4 605 058 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 10 105 046 | 10 105 046 | 10 105 046 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | 7 251 496 | 7 251 496 | 7 251 496 |
| 18 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | - | - | 4 007 613 | 4 007 613 | 4 007 613 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 3 243 883 | 3 243 883 | 3 243 883 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 2 664 013 | 2 664 013 | 2 664 013 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 664 013 | 2 664 013 | 2 664 013 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 189 537 | 189 537 | 189 537 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 184 758 | 184 758 | 184 758 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 4 779 | 4 779 | 4 779 |
| 38 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 2 047 629 | 2 047 629 | 2 047 629 |
| 39 | финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 197 606 | 197 606 | 197 606 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 197 606 | 197 606 | 197 606 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 2 536 | 2 536 | 2 536 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 2 536 | 2 536 | 2 536 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 195 070 | 195 070 | 195 070 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 8 133 | 8 133 | 8 133 |
| 66 | расчеты с клиринговыми организациями | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 186 936 | 186 936 | 186 936 |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|-----------|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 15 205 | 1 722 563 | 1 737 768 | 1 737 768 | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | 15 205 | - | 15 205 | 15 205 | |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | 15 205 | - | 15 205 | 15 205 | |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 374 934 | 374 934 | 374 934 | |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | 10 | 10 | 10 | |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 10 | 10 | 10 | |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 197 759 | 197 759 | 197 759 | |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 197 759 | 197 759 | 197 759 | |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 177 165 | 177 165 | 177 165 | |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 173 765 | 173 765 | 173 765 | |
| 33 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | - | - | 3 400 | 3 400 | 3 400 | |
| 38 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 1 347 629 | 1 347 629 | 1 347 629 | |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 272 687 | 272 687 | 272 687 | |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 272 687 | 272 687 | 272 687 | |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 4 874 | 4 874 | 4 874 | |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 4 874 | 4 874 | 4 874 | |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 267 813 | 267 813 | 267 813 | |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 4 314 | 4 314 | 4 314 | |
| 59 | кредиторская задолженность перед регистраторами | - | - | 121 | 121 | 121 | |
| 60 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | - | 43 870 | 43 870 | 43 870 | |
| 66 | расчеты с клиринговыми организациями | - | - | 2 | 2 | 2 | |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 219 506 | 219 506 | 219 506 | |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | 2 046 717 | - | - | 2 046 717 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 3 087 | | | 3 087 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 3 087 | | | 3 087 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 6 063 846 | - | 22 438 | 6 086 284 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | 3 243 883 | - | - | 3 243 883 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | 2 641 872 | - | 22 142 | 2 664 014 |
| 11 | дебиторская задолженность | - | 178 091 | 4 692 | 296 | 183 079 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 2 047 629 | - | - | 2 047 629 |
| 18 | Основные средства | - | - | - | 1 856 | 1 856 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 60 912 | - | 12 521 | 73 433 |
| 25 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | 2 070 | 2 070 |
| 27 | кредиторская задолженность | - | 60 912 | - | 10 451 | 71 363 |
| 29 | Прочие обязательства | - | - | 66 283 | - | 66 283 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | 13 584 | - | - | 13 584 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 168 649 | 175 672 | - | 29 203 | 373 524 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | 10 | - | - | 10 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 168 556 | - | - | 29 203 | 197 759 |
| 11 | дебиторская задолженность | 93 | 175 672 | - | - | 175 765 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 1 347 629 | - | - | 1 347 629 |
| 18 | Основные средства | 3 716 | - | - | - | 3 716 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 196 239 | 506 | - | 15 060 | 211 805 |
| 25 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 3 978 | - | - | - | 3 978 |
| 27 | кредиторская задолженность | 192 262 | 506 | - | 15 060 | 207 828 |
| 29 | Прочие обязательства | - | - | 3 452 | - | 3 452 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, дочерними предприятиями и компаниями под общим контролем. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Эти операции включали : доходы по биржевым операциям, услуги, связанные с основным видом деятельности некредитной финансовой организации, приобретение имущества и имущественных прав, информационные услуги, процентные доходы. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только юридическая форма.

58.1.2. Диапазон процентных ставок по размещению средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

58.1.4. В 2021 и 2020 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | 6 856 | -83 318 | - | -6 410 | 844 | -82 028 |
| 4 | процентные доходы | 3 151 | 17 737 | - | 744 | 610 | 22 242 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 3 705 | -4 849 | - | -7 154 | 224 | -8 074 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | -563 | - | - | 10 | -553 |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | -95 643 | - | - | - | -95 643 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 570 | 2 291 699 | - | - | 10 898 | 2 303 167 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | -333 006 | - | - | -333 006 |
| 17 | Прямые операционные расходы | -1 820 | -313 368 | - | -300 | -3 969 | -319 457 |
| 18 | Процентные расходы | -6 398 | - | - | - | -2 805 | -9 203 |
| 20 | Общие и административные расходы | -4 198 | -1 340 | - | - | -26 687 | -32 225 |
| 22 | Прочие доходы | | 800 | - | - | | 800 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 31 декабря 2020 года

Таблица 58.2


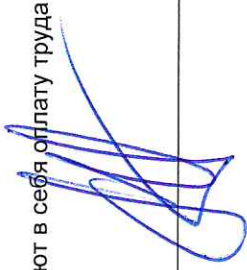
| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 10 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | 5 621 | 4 694 | - | -797 | 9 518 |
| 4 | процентные доходы | 6 721 | 7 042 | - | 385 | 14 148 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | -1 100 | -2 570 | - | -1 182 | -4 852 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | -18 | - | - | -18 |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | 221 | - | - | 221 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 1 140 | 779 283 | - | - | 780 423 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | -18 714 | - | -18 714 |
| 17 | Прямые операционные расходы | -3 881 | -98 775 | - | -600 | -103 256 |
| 18 | Процентные расходы | -692 | - | - | - | -692 |
| 20 | Общие и административные расходы | -3 379 | -309 | - | - | -3 688 |
| 22 | Прочие доходы | | 411 | - | - | 411 |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 265 532 | 12 855 |

Краткосрочные вознаграждения включают в себя оплату труда и иные обязательные платежи.

Генеральный Директор _____ /Р.Ю. Горюнов/

04 марта 2022 года