

Код территории по ОКАТО	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 « 30 » сентября 2023 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 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	160 057	457 427
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		54 719	-
7	долевые инструменты		54 719	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 861 540	5 063 338
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 875 365	3 644 765
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 602 529	1 120 837
11	дебиторская задолженность	12	383 646	297 736
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	8 362 249	8 138 166
17	Нематериальные активы	18	1 080 722	756 351
18	Основные средства	19	2 069 576	2 060 017
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	161 540
20	Отложенные налоговые активы	48	557 092	424 040
21	Прочие активы	20	141 644	109 965
22	Итого активов		17 287 599	17 170 844
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 002 752	1 397 341
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 646 624	1 307 985
30	кредиторская задолженность	26	356 128	89 356
36	Прочие обязательства	29	198 978	75 520
37	Итого обязательств		2 201 730	1 472 861
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	498 165	498 165
39	Добавочный капитал	30	16 174 528	16 174 528
40	Резервный капитал	30	24 908	24 908
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-1 611 732	-999 618
52	Итого капитала		15 085 869	15 697 983
53	Итого капитала и обязательств		17 287 599	17 170 844

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Р.Ю.Горюнов

(инициалы, фамилия)

30

октября

2023 г.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 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 территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Июль - Сентябрь 2023 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: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 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, комнаты 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 2021 г.		498 165	16 167 543	21 391	-	729 708	17 416 807
4	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный		498 165	16 167 543	21 391	-	729 708	17 416 807
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-257 925	-257 925
12	Прочие взносы акционеров (участников)	-	-	6 988	-	-	-	6 988
14	Прочее движение резервов	-	-	-	3 517	-	-3 517	-
14.1	Остаток на 30 сентября 2022 г.		498 165	16 174 531	24 908	-	468 266	17 165 870
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		498 165	16 174 528	24 908	-	-999 618	15 697 983
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный		498 165	16 174 528	24 908	-	-999 618	15 697 983
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-612 114	-612 114
29	Остаток на 30 сентября 2023 г., в том числе: капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		498 165	16 174 528	24 908	-	-1 611 732	15 085 869
30			-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

30 октября 2023 г.

Р.Ю.Горюнов
(инициалы, фамилия)



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 - Сентябрь 2023 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 - Сентябрь 2023 г.	За Январь - Сентябрь 2022 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			41 763
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		654 750	972 366
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-259 462	-389 976
5	Проценты полученные		172 285	-
6	Проценты уплаченные		-102 887	-29 956
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-655 920	-634 142
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-203 118	-255 094
11	Уплаченный налог на прибыль		-	-116
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-13 992	-36 375
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-408 344	-331 530
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-64 625	-233 070
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-165 885	-178 262
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-240 000	-3 000 040
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-41 130	-
26	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		144 411 093	1 109 304 851
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-143 575 632	-1 111 396 579
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		23 386	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-58 853
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		347 207	-5 561 953
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-62 395	-69 133
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-104 216
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-62 395	-173 349
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-123 532	-6 066 832
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		74 467	-39 644
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	462 451	7 854 204
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	413 386	1 747 728

Генеральный директор

(должность руководителя)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)



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	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	302
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																
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>В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.</p> <p>Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса СПБ Биржи в текущих условиях, сложившихся в политике, бизнесе и экономике. Руководство СПБ Биржи постоянно проводит анализ рисков влияния данных факторов на деятельность СПБ Биржи и способность продолжать деятельность в будущем.</p> <p>Курсы рубля к основным иностранным валютам, в которых СПБ Биржи осуществляет операции, установленные Банком России на отчетные даты, представлены ниже:</p> <table><tr><td></td><td>30 сентября 2023 г.</td><td>31 декабря 2022 г.</td></tr><tr><td>Доллар США</td><td>97,4147</td><td>70,3375</td></tr><tr><td>Евро</td><td>103,1631</td><td>75,6553</td></tr><tr><td>10 Гонконгских долларов</td><td>124,619</td><td>90,3965</td></tr><tr><td>100 тенге</td><td>20,3980</td><td>15,2583</td></tr></table>		30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Доллар США	97,4147	70,3375	Евро	103,1631	75,6553	10 Гонконгских долларов	124,619	90,3965	100 тенге	20,3980	15,2583
	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.																
Доллар США	97,4147	70,3375																
Евро	103,1631	75,6553																
10 Гонконгских долларов	124,619	90,3965																
100 тенге	20,3980	15,2583																

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>Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки 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>Обесценение нефинансовых активов и вложений в дочерние компании. На каждую отчетную дату руководство ПАО «СПБ Биржа» осуществляет проверку, имеются ли признаки обесценения этих активов, проводит оценку возмещаемой стоимости активов и сравнивает ее с балансовой стоимостью этих активов с тем, чтобы определить необходимость признания обесценения. В ПАО «СПБ Биржа» разработаны методы оценки возмещаемой стоимости каждого из указанных видов активов. Биржа придерживается консервативных подходов в расчетах, но 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 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 обменян 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"> - справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна 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:</p> <p>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, представляют 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	<p>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.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

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)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО «СПБ Биржа» с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «СПБ Биржа»:

Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО (IASB или Совет) выпустил поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых он предоставляет руководство и примеры для помощи компаниям в формировании суждений о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Совет также выпустил поправки к Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности», в поддержку поправок к IAS 1, с объяснениями и демонстрацией применения «четырёхэтапного процесса определения существенности» к раскрытию информации об учетной политике. В частности, поправки направлены на помощь организациям в раскрытии учетной политики. Эти поправки будут наиболее полезны за счет:

- Замены требования к организациям раскрывать свои «*основные положения*» *учетной политики (significant accounting policies)* требованием раскрывать «*существенные положения*» *учетной политики (material accounting policies)*; и
- Добавление руководства о том, как организациям следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

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

В определенных обстоятельствах МСФО (IAS) 12 предоставляет компаниям освобождение от признания отложенных налогов, если они связаны с первоначальным признанием активов и обязательств. Однако здесь имела неопределенность в отношении того, применять ли освобождение к таким операциям, как аренда и обязательства по выбытию, — операциям, по которым компании признают и активы и обязательства.

Поправки уточняют, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом разниц. Компаниям необходимо признавать отложенные налоги по этим операциям.

отложенные налоги по этим операциям.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

			<p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года в МСФО (IAS) 8 внесены поправки, заменяющие определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.</p> <p>Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью»</p> <p>Определение изменения в бухгалтерской оценке- удалено. Однако IASB сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. <p>1 января 2023 года вступает в силу стандарт МСФО (IFRS 17) «Договоры страхования». ПАО «СПБ Биржа» не ведет страховую деятельность, поэтому принятие данного стандарта не оказывает влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся 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>Ниже приведены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности. Группа намерена принять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если это применимо, когда они вступят в силу. Ожидается, что ни один из них не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.</p> <ul style="list-style-type: none"> Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» Поправки к МСФО (IAS) 1 -«Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют».
<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	Первоначально ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая существенные затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости. 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 финансовых результатах.
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 средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. 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.
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	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. 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. ПАО «СПБ Биржа» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	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 (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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 инструментами хеджирования)	Не применимо
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	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На каждую годовую отчетную дату ПАО «СПБ Биржа» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае на разницу признается убыток от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 100 000 руб. (без учета НДС).
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Расчетная ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10 ПАО «СПБ Биржа» анализирует сроки полезного использования объектов основных средств на предмет возможного пересмотра на конец каждого отчетного года.
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 100 000 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 нематериальных активов ПАО «СПБ Биржа» применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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: Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет ПАО «СПБ Биржа» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
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	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. ПАО «СПБ Биржа» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.
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
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы признаются в момент перехода к Бирже экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Стоимость материальных ценностей одновременно списывается на соответствующие статьи расходов при их передаче ответственным лицом в эксплуатацию на основании требования-накладной или иных отчетных документов, подтверждающих их использование. При списании в эксплуатацию и ином выбытии оценка материалов производится по средней стоимости каждого вида материалов.</p>
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. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IAS) 16,	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<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</p>

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. 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.

Учет долгосрочной аренды

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 признается 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. На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом.

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.

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.

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.

Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды.

Учет краткосрочной аренды имущества

Имущество, предоставленное ПАО «СПБ Биржа» - арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя.

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.

Арендная плата относится Обществом на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

Перечисленные ПАО «СПБ Биржа» суммы арендной платы в текущем месяце, но относящиеся к будущим периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса.

Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются как отдельный объект основных средств, при соответствии их критериям признания.

Гарантийные депозиты

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.

Резерв под обесценение гарантийных депозитов

На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.

			<p>Субаренда Субаренда – это операция, в рамках которой базовый актив предоставляется Биржей – первоначальным арендатором и промежуточным арендодателем в дальнейшую аренду третьей стороне, и при этом основной договор аренды между главным арендодателем и Биржей-арендатором остается в силе. Биржа выступает арендатором и арендодателем по одному и тому же базовому активу.</p> <p>Биржа классифицирует субаренду как финансовую аренду или как операционную аренду следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если главный договор аренды является краткосрочной арендой, которую Биржа, будучи арендатором, учитывала с применением освобождения для краткосрочной аренды, субаренду Биржа классифицирует как операционную. • В противном случае субаренду необходимо классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива. <p>Если субаренда классифицируется в качестве финансовой аренды, Биржа, как первоначальный арендатор отражает в бухгалтерском учете следующие операции:</p> <p>Прекращает признание актива в форме права пользования на дату начала субаренды в той части, в которой передает базовый актив субарендатору, списывает суммы накопленной амортизации, Базовый актив, переданный арендатору, отражает на внебалансовом счете.</p> <p>Биржа рассчитывает чистые инвестиции в аренду исходя из графика платежей по субаренде, включает первоначальные прямые затраты в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду, уменьшает первоначальную оценку чистой инвестиции на арендные платежи, полученные авансом до даты начала субаренды. В случае если у Биржи-арендодателя возникает финансовый результат от передачи базового актива в финансовую субаренду, то на разницу между балансовой стоимостью объекта аренды, переданного в финансовую субаренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде Биржа отражает доход или расход единовременно.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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	30 Сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	160 258	201	160 057	457 912	485	457 427
6	Итого	160 258	201	160 057	457 912	485	457 427

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года у ПАО СПб Биржа 160 257 тысяч рублей или 95,42 % денежных средств были размещены в 2 (двух) кредитных организаций (на 31 декабря 2022 года: 419 769 тысяч рублей или 91,67 % денежных средств были размещены 1-ой (одной) кредитной организации.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года отсутствуют, (на 31 декабря 2022 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	160 057	457 427
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	252 907	4 535
4.1.	Прочее	422	489
5	Итого	413 386	462 451

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	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	1 748 683	1 314 970
2	приобретение активов	268 203	6 985
3	поступления от реализации и погашения активов (актив в форме права пользования)	1 480 480	1 307 985

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

- отражены дисконтированные будущие потоки денежных средств по договорам аренды нежилых помещений.
- приобретены нематериальные активы по дисконтированной стоимости.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	457 912	-	457 912
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	457 912	-	457 912
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 985 297	-	2 985 297

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 985 297	-	2 985 297
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 355 733	-	3 355 733
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 355 733	-	3 355 733
31	Прочие изменения, в том числе:	72 782	-	72 782
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 782	-	72 782
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	160 258	-	160 258
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 258	-	160 258

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2022 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 607 480	-	4 607 480
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 607 480	-	4 607 480
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 893 774	50	9 893 824
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 893 774	50	9 893 824
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	13 126 198	50	13 126 248
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 126 198	50	13 126 248
31	Прочие изменения, в том числе:	-22 769	-	-22 769
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22 769	-	-22 769
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 352 287	-	1 352 287
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352 287	-	1 352 287

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
на 30 сентября 2023 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:	485	485
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	485	485
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:	445	445
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	445	445
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	201	201
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	201

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
на 30 сентября 2022 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:	2 422	2 422
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 422	2 422
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	88	88
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88	88
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 254	1 254
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 254	1 254
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 256	1 256
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 256	1 256

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	54 719	-
5	Итого	54 719	-

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	30 Сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 622 461	3	2 622 458	3 640 239	9	3 640 230
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	253 128	221	252 907	4 539	4	4 535
13	Итого	2 875 589	224	2 875 365	3 644 778	13	3 644 765

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года у ПАО "СПБ Биржа" были остатки средств в 2 (двух) кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 2 (двух) кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 2 875 589 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 3 644 778 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2023 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:	3 640 239	4 539	3 644 778
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 640 239	4 539	3 644 778
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	141 451 420	145 608 657	287 060 077
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	141 451 420	145 608 657	287 060 077
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	142 469 198	145 363 500	287 832 698
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142 469 198	145 363 500	287 832 698
31	Прочие изменения, в том числе:	-	3 432	3 432
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 432	3 432
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 622 461	253 128	2 875 589
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 622 461	253 128	2 875 589

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 30 сентября 2022 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:	4 007 617	3 246 724	7 254 341
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 007 617	3 246 724	7 254 341
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 110 748 694	1 119 108 548	2 229 857 242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 110 748 694	1 119 108 548	2 229 857 242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 107 959 942	1 121 943 636	2 229 903 578
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 107 959 942	1 121 943 636	2 229 903 578
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-16 195	-16 195
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-16 195	-16 195
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 796 369	395 441	7 191 810
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 796 369	395 441	7 191 810

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 на 30 сентября 2023 года

Таблица 10.3

Номер строки	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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	4	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	4	13
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	221	222
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	221	222
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6	4	10
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	4	10
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	221	225
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	221	225

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях на 30 сентября 2022 года

Таблица 10.3

Номер строки	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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	2 841	2 845
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	2 841	2 845
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	14	25
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	14	25
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3	2 509	2 512
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	2 509	2 512
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	346	358
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	346	358

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

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

Таблица 10.4

Ном	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.		31 декабря 2022 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	11,90%	Октябрь 2023	7,00-7,55%	Январь 2023
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	30 Сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	3 073 964	1 471 435	1 602 529	2 592 472	1 471 635	1 120 837
8	Итого	3 073 964	1 471 435	1 602 529	2 592 472	1 471 635	1 120 837

11.1.2. По состоянию на 30 сентября 2023 года займы выданные и прочие размещенные средства не просроченные.

11.1.3. В течение девяти месяцев 2023 года и 2022 году Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 30 сентября 2023 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	10	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 592 472	-	2 592 472
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 592 472	-	2 592 472
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	405 827	-	405 827
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	405 827	-	405 827
31	Прочие изменения, в том числе:	75 665	-	75 665
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 665	-	75 665
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 073 964	-	3 073 964
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 073 964	-	3 073 964

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 30 сентября 2022 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:	2 674 834	2 674 834
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 674 834	2 674 834
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 235	28 235
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 235	28 235
31	Прочие изменения, в том числе:	-159 273	-159 273
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-159 273	-159 273
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 543 796	2 543 796
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 543 796	2 543 796

**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 30 сентября 2023 года**

Таблица 11.3

Но- м ер стро ки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	10	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 471 635	-	1 471 635
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 471 635	-	1 471 635
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15	-	15
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	15
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-215	-	-215
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-215	-	-215
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 471 435	-	1 471 435
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 471 435	-	1 471 435

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим
размещенным средствам на 30 сентября 2022 года**

Таблица 11.3

Но м е р с т р о к и	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:	10 821	10 821
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 821	10 821
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 184	56 184
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 184	56 184
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-7 776	-7 776
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-7 776	-7 776
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	59 229	59 229
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 229	59 229

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	57 435	987	56 448	42 730	608	42 122
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	16 905	-	16 905
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	322 940	5 840	317 100	240 701	2 245	238 456
6	Прочая дебиторская задолженность	10 184	86	10 098	253	-	253
7	Итого	390 559	6 913	383 646	300 589	2 853	297 736

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 57 435 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 42 730 тысяч рублей).

- задолженностью по финансовой аренде в сумме 322 940 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г. - 240 701 тысяч рублей).

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

- НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) - сумма задолженности составляет 137 588 тысяч рублей

- ПАО "СПБ Банк", сумма задолженности составляет 208 825 тысяч рублей.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2023 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 730	16 905	240 701	253	300 589
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16 905	-	-	16 905
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42 730	-	240 701	253	283 684
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	564 168	472 913	105 624	139 593	1 282 298
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	472 913	-	-	472 913
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	564 168	-	105 624	139 593	809 385
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	550 068	488 117	23 385	130 285	1 191 855
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	488 117	-	-	488 117
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	550 068	-	23 385	130 285	703 738
31	Прочие изменения, в том числе:	605	-1 701	-	623	-473
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-1 701	-	-	-1 701
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	605	-	-	623	1 228
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	57 435	-	322 940	10 184	390 559
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	57 435	-	322 940	10 184	390 559

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2022 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:	186 346	-	4 779	191 125
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	186 346	-	4 779	191 125
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	848 001	2 396 667	3 350 454	6 595 122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 396 667	-	2 396 667
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	848 001	-	3 350 454	4 198 455
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	965 698	2 396 422	3 351 072	6 713 192
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 396 422	-	2 396 422
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	965 698	-	3 351 072	4 316 770
31	Прочие изменения, в том числе:	11 089	-245	2 098	12 942
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-245	-	-245
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 089	-	2 098	13 187
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	79 738	-	6 259	85 997
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	79 738	-	6 259	85 997

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 30 сентября 2023 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	608	2 245	-	2 853
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	608	2 245	-	2 853
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 577	3 733	86	5 396
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 577	3 733	86	5 396
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 198	138	-	1 336
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 198	138	-	1 336
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	987	5 840	86	6 913
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	987	5 840	86	6 913

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 30 сентября 2022 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 588	1 588
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 588	1 588
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 332	1 332
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 332	1 332
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 059	2 059
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 059	2 059
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	861	861
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	861	861

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.				На 31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2									11
1	Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество)	3 704 356	-	3 704 356	98,2823	3 704 356	-	3 704 356	98,2823	643
2	Акционерное общество «Бест Экзекьюшн»	14 180	-	14 180	70,441	14 180	-	14 180	70,441	643
3	Акционерное общество «Восход»	700 100	391 439	308 661	100,00	700 100	391 439	308 661	100,00	643
4	Публичное акционерное общество «СПБ Банк»	4 085 755	-	4 085 755	92,1303	4 085 755	-	4 085 755	92,1303	643
5	Акционерное общество «Бест Стокс»	43 278	40 968	2 310	50,1	43 278	25 051	18 227	50,1	643
6	Акционерное общество «СПБ Технологии»	246 987	-	246 987	100	6 987	-	6 987	100	643
	Итого	8 794 656	432 407	8 362 249	-	8 547 669	416 490	8 138 166	-	

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.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01 января 2023 г.	416 490
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	15 917
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2023 г.	432 407

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 2022 г.	600 659	11 746	1551	613 956
2	Накопленная амортизация	-54 103	-1 869	-579	-56 551
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	546 556	9 877	972	557 405
4	Поступление	126 127	5 867	-	131 994
5	Затраты на создание	24 672	9 440	-	34 112
7	Выбытие	-26 926			
8	Амортизационные отчисления	-31 190	-2 022	-116	-33 328
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	639 239	23 162	856	663 257
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	724 532	27 053	1 551	753 136
15	Накопленная амортизация	-85 293	-3 891	-695	-89 879
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	828 143	29 293	1 551	858 987
15.2.	Накопленная амортизация	-97 162	-4 740	-734	-102 636
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	730 981	24 553	817	756 351
17	Поступление	362 517	15 397	288	378 202
18	Затраты на создание	51 824	-	-	51 824
20	Выбытие	-13 472	-9 440	-	-22 912
21	Амортизационные отчисления	-78 786	-3 830	-127	-82 743
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	1 053 064	26 680	978	1 080 722
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	1 229 012	35 250	1 839	1 266 101
28	Накопленная амортизация	-175 948	-8 570	-861	-185 379
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	1 053 064	26 680	978	1 080 722

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	6	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе	-	22 581	-	2 275	11 452	36 308
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	30 413	-	6 842	11 452	48 707
3	накопленная амортизация	-	-7 832	-	-4 567	-	-12 399
5	Поступление	-	46 674	71 041	1 349 159	148 781	1 615 655
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-119 446	-119 446
10	Амортизация	-	-12 798	-1 273	-39 217	-	-53 288
21	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	-	56 457	69 768	1 312 217	40 787	1 479 229
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	77 087	71 041	1 356 001	40 787	1 544 916
23	накопленная амортизация	-	-20 630	-1 273	-43 784	-	-65 687
25	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	556 271	124 605	127 377	1 208 023	43 741	2 060 017
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	556 811	154 161	131 416	1 276 593	43 741	2 162 722
27	накопленная амортизация	-540	-29 556	-4 039	-68 570	-	-102 705
29	Поступление	-	84 083	535	206 940	65 396	356 954
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-108 553	-108 553
31	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-18 739	-	-18 739
34	Амортизационные отчисления	-49 146	-36 889	-18 308	-115 760	-	-220 103
45	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	507 125	171 799	109 604	1 280 464	584	2 069 576
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	556 811	238 244	131 951	1 464 794	584	2 392 384
47	накопленная амортизация	-49 686	-66 445	-22 347	-184 330	-	-322 808

19.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года по графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" «Земля, здания и сооружения» представлены активы в форме права пользования по договорам аренды со сроком действия более 12 месяцев.

Информация об обязательствах по таким активам представлена в Примечании 24.

19.2. В течение девяти месяцев 2023 года и в течение девяти месяцев 2022 года 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	30 Сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	67 846	-	67 846	708	-	708
2	Расчеты с персоналом	508	-	508	2 576	-	2 576
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5 995	-	5 995	9 243	-	9 243
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 388	-	57 388	89 467	-	89 467
6	Запасы	9 704	-	9 704	7 971	-	7 971
10	Прочее	203	-	203			
11	Итого	141 644	-	141 644	109 965	-	109 965

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 2022 г., в том числе:	-	-	2 113	4	2 117
2	стоимость (или оценка)	-	-	2 113	4	2 117
4	Поступление (создание)	5 333	3 148	76 430	8	84 919
8	Признание в составе расходов	1 843	3 148	75 521	3	80 515
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе:	3 490	-	3 022	9	6 521
13	стоимость (или оценка)	-	-	3 022	9	3 031
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	3 490	429	4 043	9	7 971
16	стоимость (или оценка)	3 490	429	4 043	9	7 971
18	Поступление (создание)	1 974	4 776	7 297	-	14 047
22	Признание в составе расходов	1 126	4 984	6 202	2	12 314
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	4 338	221	5 138	7	9 704
27	стоимость (или оценка)	4 338	221	5 138	7	9 704

**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	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 480 480	1 307 985
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе	166 144	-
4	сделки репо	166 144	-
15	Итого	1 646 624	1 307 985

24.1.1. В течение девяти месяцев 2023 года и девяти месяцев 2022 годов займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,48%	17.06.2031	9,48%	17.06.2031
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	11,90%	02.10.2023	-	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	292 576	11 754
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 446	228
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	13	58
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	2 163	339
7	кредиторская задолженность перед клиентами	2 163	339
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1	-
19	Прочая кредиторская задолженность	59 929	76 977
20	Итого	356 128	89 356

В строке 1 «Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам» отражена дисконтированная стоимость (268 203 тыс. руб.) нематериального актива

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	76 210	-
3	Расчеты по социальному страхованию	51 585	13 466
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	61 569	44 589
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	645
6	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	9 111	16 820
10	Прочее	503	-
11	Итого	198 978	75 520

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01 января 2022 года	132 843 907	498 165	498 165
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	132 843 907	498 165	498 165
5	На 01 января 2023 года	132 843 907	498 165	498 165
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	-	-	-
9	На 30 сентября 2023 года	132 843 907	498 165	498 165

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 498 165 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 498 165 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

По состоянию на 30 сентября 2023 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 16 174 528 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 145 285 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 девяти месяце 2023 года и в течение шести месяцев 2022 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 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 15 085 869 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 15 697 983 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 - Сентябрь 2023 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:	50 969	-	50 969
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	50 969	-	50 969
10	Итого	50 969	-	50 969

За Июль - Сентябрь 2023 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:	50 969	-	50 969
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	50 969	-	50 969
10	Итого	50 969	-	50 969

За Январь - Сентябрь 2022 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:	44 768	-6 092	38 676
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	44 768	-6 092	38 676
10	Итого	44 768	-6 092	38 676

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	358 391	884 485
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	172 906	698 244
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	168 679	186 241
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	16 806	-
15	Итого	358 391	884 485

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	95 131	251 923
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63 966	173 551
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	24 371	78 372
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	6 794	-
15	Итого	95 131	251 923

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-сентябрь 2023 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 2022 г.	498	1 471 635	2 853	1 474 986
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-73	-200	4 060	3 787
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023 г.	425	1 471 435	6 913	1 478 773

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-сентябрь 2022 год

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 2021 г.	5 267	10 821	1 588	17 676
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-3 653	48 408	-727	44 028
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 г.	1 614	58 856	714	61 704

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, дебиторской задолженности - в примечании 12.

В течение девяти месяцев 2023 года и в течение девяти месяцев 2022 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-1 701	-707
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	73 779	-35 836
3	Итого	72 078	-36 543

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-650
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	29 415	14 392
3	Итого	29 415	13 742

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-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 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	-87 404	-324 189
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-15 917	-25 051,00
6	Итого	-103 321	-349 240

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-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	3 000	4 000
2	Выручка от оказания услуг по листингу	400	1 315
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	449 050	777 850
7	Итого	452 450	783 165
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	9 250	11 960
27	Итого	9 250	11 960
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	40 358	21 392
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	914	2 152
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	5 990	781
55	Итого	47 262	24 325
56	Всего	508 962	819 450

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	1 000	1 500
2	Выручка от оказания услуг по листингу	130	680
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	191 524	157 841
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	-	-
7	Итого	192 654	160 021
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	2 900	4 060
27	Итого	2 900	4 060
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	14 871	5 997
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	309	298
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 598	262
55	Итого	16 778	6 557
56	Всего	212 332	170 638

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	718 559	526 584
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	160 406	111 627
5	Прочее	485	739
6	Итого	879 450	638 950

42.1.1. Расходы по оплате труда за девять месяцев 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 142 275 тысяч рублей (за девять месяцев 2022г.: 22 112 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 690 тысяч рублей (за 2022г. 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за девять месяцев 2023 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 166 221 тысяч рублей (за девять месяцев 2022 год 125 029 тысяч рублей).

Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	170 763	173 235
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	33 497	32 133
5	Прочее	15	96
6	Итого	204 275	205 464

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	99 585	253 614
3	Почтовые расходы	46	60
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	591	1 335
5	Расходы по комиссии за клиринг	10	10
10	Расходы на технические услуги	10 809	8 401
11	Прочее	148 749	52 491
12	Итого	259 790	315 911

Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	32 342	45 073
3	Почтовые расходы	-	17
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	218	272
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	3
10	Расходы на технические услуги	2 172	2 923
11	Прочее	54 506	29 346
12	Итого	89 241	77 634

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	8 719	1 218
5	По обязательствам по аренде	94 219	29 956
7	Итого	102 938	31 174

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	7 777	56
5	По обязательствам по аренде	33 767	29 874
7	Итого	41 544	29 930

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	220 026	52 928
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	82 743	33 543
4	Расходы по аренде	13 806	23 623
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	13 121	711
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	38 399	101 662
7	Расходы по страхованию	23 340	31 736
8	Расходы на рекламу и маркетинг	61 034	77 558
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 930	54 889
11	Представительские расходы	1 009	1 120
12	Транспортные расходы	-	240
13	Командировочные расходы	18 728	10 688
14	Штрафы, пени	-	250
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 125	1 067
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9 081	15 168
17	Прочие административные расходы	65 195	141 120
18	Итого	561 537	546 303

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	78 628	44 813
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	34 308	11 877
4	Расходы по аренде	5 057	11 455
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 442	-15
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5 676	9 831
7	Расходы по страхованию	7 865	10 695
8	Расходы на рекламу и маркетинг	15 112	27 947
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	9 743	20 925
11	Представительские расходы	105	31
12	Транспортные расходы	-	240
13	Командировочные расходы	4 129	5 766
14	Штрафы, пени	-	250
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	497	564
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 925	2 870
17	Прочие административные расходы	18 525	103 017
18	Итого	187 012	250 266

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	119 716	1 317
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 196	-
8	Прочие доходы	88 941	-
9	Итого	209 853	1 317

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	43 926	473
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	-
8	Прочие доходы	21	-
9	Итого	43 947	473

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023 г.	За Январь-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	65 545
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	14 306	-
5	Прочие расходы	20 290	2 452
6	Итого	34 596	67 997

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023 г.	За Июль-Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	6 306	-
5	Прочие расходы	681	241
6	Итого	6 987	241

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	9	10
1	Денежные средства	125 191	-	-	125 191
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 223 845	-	160	2 224 005
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	252 907	-	-	252 907
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 594 739	-	-	1 594 739
11	дебиторская задолженность	376 199	-	160	376 359
14	Инвестиции в дочерние предприятия	8 362 216	-	-	8 362 216
19	Прочие активы	-	220	-	220
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 032	-	1 763	36 795
27	кредиторская задолженность	35 032	-	1 763	36 795
29	Прочие обязательства	-	78 113	-	78 113

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	4	7	8	10
1	Денежные средства	419 402	-	-	419 402
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 395 139	-	118	1 395 257
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 538	-	-	4 538
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 113 979	-	-	1 113 979
11	дебиторская задолженность	276 622	-	118	276 740
14	Инвестиции в дочерние предприятия	8 138 166	-	-	8 138 166
19	Прочие активы	-	938	-	938
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 687	-	-	8 687
27	кредиторская задолженность	8 687	-	-	8 687
29	Прочие обязательства	-	13 948	-	13 948

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, субаренда помещений, приобретение имущества и 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 30 сентября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 30 сентября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

58.1.4. В 2023 и 2022 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 30 сентября 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	150 358	-	-16	150 342
4	процентные доходы	184 970	-	-	184 970
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	-3 691	-	-16	-3 707
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	72 400	-	-	72 400
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-103 321	-	-	-103 321
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	462 337	-	3 768	466 105
16	Расходы на персонал	-	-234 377	-	-234 377
17	Прямые операционные расходы	-156 702	-	-5 527	-162 229
20	Общие и административные расходы	-2 587	-10 600	-9 018	-22 205
22	Прочие доходы	206 626	-	585	207 211
23	Прочие расходы	-	-	8 600	8 600

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 июля по 30 сентября 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	59 155	-	115	59 270
4	процентные доходы	30 985	-	-	30 985
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	-57	-	115	58
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	28 227	-	-	28 227
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	193 085	-	585	193 670
16	Расходы на персонал	-	-83 344	-	-83 344
17	Прямые операционные расходы	-56 951	-	-1 842	-58 793
20	Общие и административные расходы	-998	490	-3 006	-3 514
22	Прочие доходы	43 175	-	1	43 176
23	Прочие расходы	-	-	600	600

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 30 сентября 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-224 761	-	8 450	-216 311
4	процентные доходы	184 951	-	1 133	186 084
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	-51 912	-	7 660	-44 252
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-8 560	-	-343	-8 903
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-349 240	-	-	-349 240
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	740 406	-	10 934	751 340
16	Расходы на персонал	-	-159 305	-	-159 305
17	Прямые операционные расходы	-139 267	-	-12 104	-151 371
18	Процентные расходы	-	-	-85	-85
20	Общие и административные расходы	-1 563	-5 807	-39 390	-46 760
22	Прочие доходы	1 317	-	-	1 317

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 июля по 30 сентября 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	69 601	-	-291	69 310
4	процентные доходы	78 049	-	166	78 215
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	112	-	-114	-2
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-8 560	-	-343	-8 903
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	154 126	-	7 688	161 814
16	Расходы на персонал	-	-46 851	-	-46 851
17	Прямые операционные расходы	-16 417	-	-8 756	-25 173
18	Процентные расходы	-	-	-18	-18
20	Общие и административные расходы	-1 169	-5 807	-8 204	-15 180
22	Прочие доходы	473	-	-	473

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	30 Сентября 2023 г.	30 Сентября 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	234 377	125 761

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