

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

Аудиторское заключение

Об обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерам
Публичного акционерного общества
«СПБ Биржа»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» (далее – ПАО «СПБ Биржа»), состоящая из обобщенного бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года; обобщенного отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, обобщенного отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, обобщенного отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний к обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики, составлена на основе проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «СПБ Биржа» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «СПБ Биржа» за 2023 год согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 3 «Основы составления отчетности» примечаний к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о ней.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 28 марта 2024 года. Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период;
- раздел «Прочие сведения», в котором обращается внимание на то, что аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «СПБ Биржа» за 2022 год, проводился другим аудитором ООО «Мэйнстей», который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 17 марта 2023 года.

Важные обстоятельства – пересмотр обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором раскрыта информация о том, что руководство ПАО «СПБ Биржа» приняло решение о внесении изменений в обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «СПБ Биржа» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена к выпуску 28 марта 2024 года и в отношении которой нами было выпущено аудиторское заключение, датированное 28 марта 2024 года. Как описано в Примечании 3, изменения в указанную отчетность были внесены ПАО «СПБ Биржа» по итогам рассмотрения полученного ею предписания Центрального банка Российской Федерации. При наличии дополнительных разъяснений, изменений либо конкретизации требований к раскрываемой информации, в том числе со стороны Центрального банка Российской Федерации, ПАО «СПБ Биржа» оценит их влияние на состав и содержание обобщенной отчетности, не наносящей ущерб Группе и (или) ее контрагентам. В связи с пересмотром обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по причинам, указанным в Примечании 3, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении пересмотренной обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) за 2023 год, утвержденной к выпуску 5 августа 2024 года и тем самым мы заменяем ранее выпущенное аудиторское заключение, датированное 28 марта 2024 года.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с основами ее подготовки, содержащимися в Примечании 3 «Основы составления отчетности» примечаний к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Ответственность аудитора за аудит обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с

Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Президент ООО «ФБК»



Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Татьяна Владимировна Косакович
ОРНЗ 21606036208

Дата аудиторского заключения: «05» сентября 2024 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» (ПАО «СПБ Биржа»)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 21 января 2009 г. за основным регистрационным государственным номером 1097800000440.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	45573578	1097800000440	

ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 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

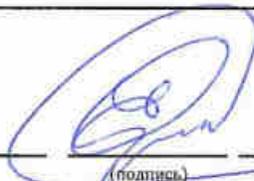
Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	97 064	457 427
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 685 323	-
6	долговые инструменты	8	2 650 980	-
7	долевые инструменты	9	34 343	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 574 226	5 063 338
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 833 683	3 644 765
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 336 134	1 120 837
11	дебиторская задолженность	12	404 409	297 736
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	8 115 262	8 138 166
17	Нематериальные активы	18	1 084 236	756 351
18	Основные средства	19	1 999 086	2 060 017
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	161 540
20	Отложенные налоговые активы	48	506 473	424 040
21	Прочие активы	20	135 608	109 965
22	Итого активов		19 197 278	17 170 844
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 839 786	1 397 341
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 526 104	1 307 985
30	кредиторская задолженность	26	1 313 682	89 356
36	Прочие обязательства	29	105 623	75 520
37	Итого обязательств		3 945 409	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
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-16 301	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		96 015	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-1 525 446	-999 618
52	Итого капитала		15 251 869	15 697 983
53	Итого капитала и обязательств		19 197 278	17 170 844

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Е.В.Сердюков

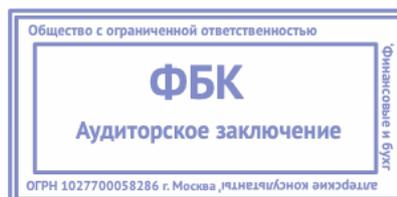
(инициалы, фамилия)

05

сентября

2024

г.



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		832 480	-1 099 693
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	354 286	38 676
4	процентные доходы	34	576 732	1 066 296
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-4 408	-1 457 310
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	29 668	642
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-123 798	-747 997
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	616 387	925 256
16	Расходы на персонал	42	-1 099 392	-846 616
17	Прямые операционные расходы	43	-291 703	-376 282
18	Процентные расходы	44	-153 781	-61 757
20	Общие и административные расходы	46	-749 563	-804 044
22	Прочие доходы	47	253 376	168 181
23	Прочие расходы	47	-35 994	-11 735
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-628 190	-2 106 690
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	102 362	380 881
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	102 362	380 881
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-525 828	-1 725 809
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-16 301	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-16 301	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-20 376	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4 075	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		96 014	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		96 014	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		120 018	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-24 004	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		79 713	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-446 115	-1 725 809



Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

Общество с ограниченной ответственностью
Е.В.Сердюков
 аудиторское заключение
 ОГРН 1027700058286 г. Москва, членский/любов. анкетажде

05

сентября

2024

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	45573578	1097800000440	

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 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: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 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		816 485	1 111 805
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-317 925	-567 399
5	Проценты полученные		276 833	794 825
6	Проценты уплаченные		-153 876	-61 757
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-963 302	-896 009
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-283 848	-363 715
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-15 229	-128
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-640 862	59 385
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи нематериальных активов		38 900	28 300
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-65 199	-844 347
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-237 050	-276 001
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-70 000	-6 500 043
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-1 384 214	-
26	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		243 860 480	1 258 455 466
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-241 890 183	-1 258 060 521
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		31 967	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		60 327	7 220
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-16 905
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		345 028	-7 206 831
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-83 285	-136 993
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-104 216
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-83 285	-241 209
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-379 119	-7 388 655
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		64 773	-3 098
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	148 105	462 451

Генеральный директор

(подпись руководителя)

05 сентября 2024 г.



(подпись) (инициалы, фамилия)

Е.В.Сердюков



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код кредитной финансовой организации по ОКТО	Код основной государственной регистрации номер	Код регистрации номер
	45382000	45573578	1097800000440

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное наименование юридического лица)

Почтовый адрес

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

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)



Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	8	9	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	-	-	-	-	-	-	-1 725 809	-1 725 809
12	Прочие взносы акционеров (участников)	-	6 985	-	-	-	-	-	6 985
14	Прочее движение резервов	-	-	3 517	-	-	-	-3 517	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	498 165	16 174 528	24 908	-	-	-	-999 618	15 697 983
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	-	-	-	-	-	-	-525 828	-525 828
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-16 301	-16 301	96 015	-	79 714
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-16 301	-16 301	-	-	-16 301
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	96 015	-	96 015
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:	498 165	16 174 528	24 908	-16 301	-16 301	96 015	-1 525 446	15 251 869
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторское заключение
 ООО «СПБЭИРЖА»
 ОГРН 102700058286 Москва, 14 сентября 2024 г.

Генеральный директор
 Е. В. Сердюков

Примечания к обобщенной 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	263
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>ПАО «СПБ Биржа» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.</p> <p>В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в связи с событиями на Украине, США и ряд других стран продолжают вводить новые санкции в отношении России, российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и прочими счетами в иностранных финансовых учреждениях, а также в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний и в части российского суверенного долга. Великобритания и государства Евросоюза также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. Государства Евросоюза ввели санкции в отношении ряда российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряда физических лиц и ввели ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Существует вероятность введения дополнительных ограничений.</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>В ноябре 2023 года ПАО «СПБ Биржа» было внесено в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC).</p> <p>Представленная обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение ПАО «СПБ Биржа». Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</p> <p>Курсы рубля к основным иностранным валютам, в которых СПБ Биржи осуществляет операции, установленные Банком России на отчетные даты, представлены ниже:</p> <table align="center"> <thead> <tr> <th></th> <th align="center">31 декабря 2023 г.</th> <th align="center">31 декабря 2022 г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доллар США</td> <td align="center">89,68837</td> <td align="center">70,3375</td> </tr> <tr> <td>10 Гонконгских долларов</td> <td align="center">115,014</td> <td align="center">90,3965</td> </tr> <tr> <td>100 тенге</td> <td align="center">19,7708</td> <td align="center">15,2583</td> </tr> </tbody> </table>		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Доллар США	89,68837	70,3375	10 Гонконгских долларов	115,014	90,3965	100 тенге	19,7708	15,2583
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.													
Доллар США	89,68837	70,3375													
10 Гонконгских долларов	115,014	90,3965													
100 тенге	19,7708	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	<p>Руководство ПАО «СПБ Биржа» приняло решение о внесении дополнений в обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подписанную 28 марта 2024 года. Указанные дополнения касались отдельных дополнительных раскрытий и не затрагивали непосредственно показатели отчетности.</p> <p>Настоящая обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной по отношению к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена руководством 28 марта 2024 года. По итогам рассмотрения полученного предписания Центрального Банка Российской Федерации была добавлена следующая информация в данную раскрываемую обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - примечание 5 «Денежные средства»: <ul style="list-style-type: none"> • таблица 5.3 «Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках» в полном объеме; - примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» <ul style="list-style-type: none"> • пункт 10.1.3 «текстовые пояснения <p>-примечание 52 «Управление рисками»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года; • информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2023 года и на 31.12.2022 года. • информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года; • географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года; • анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года; • анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года; <p>- примечание 58 «Операции со связанными сторонами»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • пункты 58.1.1-58.1.4, содержащие текстовые пояснения, в полном объеме; • таблицу 58.3 «Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу» и текстовые пояснения к ней в полном объеме. <p>При наличии дополнительных разъяснений, изменений либо конкретизации требований к раскрываемой информации, в том числе со стороны Центрального Банка Российской Федерации, ПАО «СПБ Биржа» оценит их влияние на состав и содержание раскрываемой информации, не наносящей ущерб Группе и (или) ее контрагентам.</p>

Аудиторское заключение

ОГРН 5027700058286 г. Москва, индивидуальная аудитория

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обобщенная бухгалтерская (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	<p>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.</p>
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 предположениях 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 прибыли 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	<p>Не применимо</p>

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, членский/бюрок амкратдле

7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>ПАО «СПБ Биржа» впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное).</p> <p><i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i></p> <p>В мае 2017 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который впоследствии был изменен в июне 2020 года. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о выпущенных договорах страхования. В МСФО (IFRS) 17 основное внимание уделяется видам договоров, а не видам организаций. Соответственно, он применяется ко всем организациям независимо от того, являются они страховыми организациями или нет.</p> <p><i>«Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» – Поправки к МСФО (IAS) 12</i></p> <p>Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. В отношении аренды и обязательства по выводу из эксплуатации организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных категорий операций организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.</p> <p><i>«Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two» – Поправки к МСФО (IAS) 12</i></p> <p>Поправки предусматривают временное обязательное освобождение от учета отложенного налога в отношении влияния дополнительного налога, которое вступает в силу немедленно, и требуют нового раскрытия информации о рисках Pillar Two, если таковое применимо.</p> <p><i>«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2</i></p> <p>Поправки предусматривают раскрытие существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.</p> <p><i>«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8</i></p> <p>Поправки вводят определение бухгалтерских оценок. Поправки также разъясняют, что изменения в бухгалтерских оценках в результате появления новой информации или развития событий не являются исправлением ошибок. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.</p> <p>Указанные выше стандарт и поправки, как по отдельности, так и в совокупности, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.</p> <p>Ниже приведены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату формирования консолидированной 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"> • <i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами</i> (Поправки к МСФО (IAS) 1); • <i>Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками</i> (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7); • <i>Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой</i> (Поправки к МСФО (IFRS) 16); • <i>Невозможность обмена валют</i> (Поправки к МСФО (IAS) 21).
---	--------------	---	---

ФБК
Аудиторское заключение
ОГРН 1027700058286 г. Москва, Членский/Юнкос анжрадале

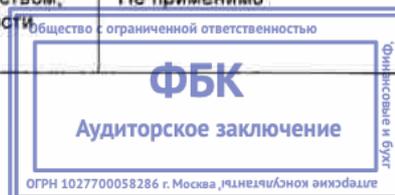
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, 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».
---	--------------	--	---

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

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 отражаются чистой величиной 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: • 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.  Общество с ограниченной ответственностью ФБК Аудиторское заключение ОГРН 1027700058286 г. Москва, членский/оноч ассоциация

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ Биржа» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ Биржа» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже: 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.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ Биржа», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Общества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками. ПАО «СПБ Биржа» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Не применимо</p> <div data-bbox="1023 1984 1422 2175" style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>Общество с ограниченной ответственностью</p> <p>ФБК</p> <p>Аудиторское заключение</p> <p>ОГРН 1027700058286 г. Москва, членский/бюджетный фонд</p> </div>

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.</p> <p>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.</p> <p>Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование.</p> <p><i>Сервисный компонент договора</i></p> <p>Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора.</p> <p>Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, ПАО «СПБ Биржа» применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту. При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно.</p> <p>Учет долгосрочной аренды</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, ПАО «СПБ Биржа» применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору. Арендные платежи за весь предполагаемый срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Обязательство по договору аренды признаются ПАО «СПБ Биржа» в корреспонденции со счетом учета Активов в форме права пользования на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является объект аренды. Стоимость актива в форме права пользования увеличивается затем на стоимость прямых понесенных затрат (переезд, ремонт) и авансом оплаченных платежей за аренду. На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом.</p>

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.

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.

Биржа классифицирует субаренду как финансовую аренду или как операционную аренду следующим образом:

- 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.

Если субаренда классифицируется в качестве финансовой аренды, Биржа, как первоначальный арендатор отражает в бухгалтерском учете следующие операции:

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.

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 базисной стоимостью актива и суммой первоначальных

			финансовую субаренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде Биржа отражает доход или расход одновременно.
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	31 декабря 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	97 298	234	97 064	457 912	485	457 427
6	Итого	97 298	234	97 064	457 912	485	457 427

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у ПАО «СПБ Биржа» 95 658 тысяч рублей или 98,31% денежных средств были размещены в 2-ух (двух) кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: 419 769 тысяч рублей или 91,67% денежных средств были размещены в 1 - ой (одной) кредитной организации).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года 25 270 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	97 064,00	457 427,00
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	50 758,00	4 535,00
4.1.	Прочее	283,00	489,00
5	Итого	148 105,00	462 451,00

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	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	1 735 936	1 314 970
2	приобретение активов (инвестиции в дочерние компании)	263 365	6 985
3	приобретение актива (актив в форме права пользования)	1 472 571	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 и НМА



Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2023 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение 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:	235	235
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	235	235
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	486	486
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	486	486
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	234	234
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	234	234

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2022 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Резерв под обесценение 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:	117	117
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117	117
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 054	2 054
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 054	2 054
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	485	485
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	485	485

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	2 650 980	
14	Итого	2 650 980	



Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31.12.2023 года

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Итого
		Правительства Российской Федерации	
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 676 571	2 676 571
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 676 571	2 676 571
31	Прочие изменения, в том числе:	-25 591	-25 591
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-25 591	-25 591
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 650 980	2 650 980
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 650 980	2 650 980

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	-	-
2	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	127 084	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-7 065	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	120 019	-



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	31 Декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34 343	-
6	Итого	34 343	-

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-20 376	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-20 376	-

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	31 декабря 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	2 782 955	30	2 782 925	3 640 239	9	3 640 230
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	50 807	49	50 758	4 539	4	4 535
13	Итого	2 833 762	79	2 833 683	3 644 778	13	3 644 765

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 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 2 833 762 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.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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



**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 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:	184 543 748	248 445 170	432 988 918
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	184 543 748	248 445 170	432 988 918
11	прекращение признания финансовых активов, в том числе:	185 401 032	248 394 252	433 795 284
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185 401 032	248 394 252	433 795 284
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-4 650	-4 650
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-4 650	-4 650
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 782 955	50 807	2 833 762
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 782 955	50 807	2 833 762



**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 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:	1 255 173 263	1 270 689 159	2 525 862 422
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 255 173 263	1 270 689 159	2 525 862 422
11	прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 255 540 641	1 273 926 184	2 529 466 825
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 255 540 641	1 273 926 184	2 529 466 825
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-5 160	-5 160
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-5 160	-5 160
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 640 239	4 539	3 644 778
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 640 239	4 539	3 644 778

Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 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:	27	231	258
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	231	258
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6	186	192
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	186	192
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30	49	79
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30	49	79



Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 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:	6	2 851	2 857
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	2 851	2 857
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	4	13
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	4	13

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 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	15,20%	09.01.2024	7,00-7,55%	12.01.2023
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00%	до востребования	0	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	31 декабря 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	2 807 573	1 471 439	1 336 134	2 592 472	1 471 635	1 120 837
8	Итого	2 807 573	1 471 439	1 336 134	2 592 472	1 471 635	1 120 837

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

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года займы выданные и прочие размещенные средства не просроченные.

11.1.3.. В течение 2023 года и в 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.



Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 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	9	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:	420 951	-	420 951
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	420 951	-	420 951
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	303 658	-	303 658
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	303 658	-	303 658
31	Прочие изменения, в том числе:	97 808	-	97 808
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 808	-	97 808
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 807 573	-	2 807 573
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 807 573	-	2 807 573

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 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:	28 476	28 476
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 476	28 476
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	31 939	31 939
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 939	31 939
31	Прочие изменения, в том числе:	-78 899	-78 899
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-78 899	-78 899
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 671 371	2 671 371
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 592 472	2 592 472



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2023 года

Таблица 11.3

Номер строки	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:	19	-	19
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	19
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:	1 471 439	-	1 471 439
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 471 439	-	1 471 439

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

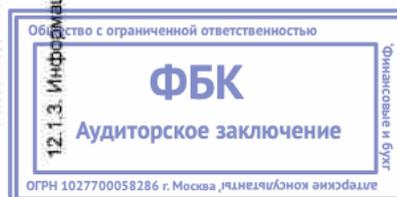
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	28 354	535	27 819	42 730	608	42 122
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	56 510	1 215	55 295	16 905	-	16 905
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	321 114	5 807	315 307	240 701	2 245	238 456
6	Прочая дебиторская задолженность	6 073	85	5 988	253	-	253
7	Итого	412 051	7 642	404 409	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 28 354 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г. - 42 730 тысяч рублей).

- задолженностью по финансовой аренде в сумме 321 114 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г. - 240 701 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 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:	677 728	3 207 195	112 380	181 226	4 178 529
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 207 195	-	-	3 207 195
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	677 728	-	112 380	181 226	971 334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	692 695	3 165 889	31 967	176 211	4 066 762
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 165 889	-	-	3 165 889
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	692 695	-	31 967	176 211	900 873
31	Прочие изменения, в том числе:	591	-1 701	-	805	-305
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)	591	-	-	805	1 396
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 354	56 510	321 114	6 073	412 051
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	56 510	-	-	56 510
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	28 354	-	321 114	6 073	355 541



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 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:	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:	1 002 227	2 423 022	247 921	6 955 111	10 628 281
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 423 022	-	-	2 423 022
8	которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 002 227	-	247 921	6 955 111	8 205 259
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 156 913	2 405 750	7 220	6 962 733	10 532 616
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 405 750	-	-	2 405 750
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 156 913	-	7 220	6 962 733	8 126 866
31	Прочие изменения, в том числе:	11 070	-367	-	3 096	13 799
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-367	-	-	-367
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 070	-	-	3 096	14 166
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	42 730	16 905	240 701	253	300 589
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16 905	-	-	16 905
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42 730	-	240 701	253	283 684



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 12.3

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	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:	1 805	1 215	3 732	85	6 837
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 215	-	-	1 215
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 805	-	3 732	85	5 622
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 878	-	170	-	2 048
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 878	-	170	-	2 048
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	535	1 215	5 807	85	7 642
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 215	-	-	1 215
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	535	-	5 807	85	6 427

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
1	2	3	5	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:	132 753	2 245	134 998
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	132 753	2 245	134 998
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	133 733	-	133 733
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	133 733	-	133 733
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	608	2 245	2 853
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	608	2 245	2 853



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	1 551	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	236 250	8 107	-	244 357
5	Затраты на создание	22 203	9 440	-	31 643
7	Выбытие	-26 925	-	-	-26 925
8	Амортизационные отчисления	-43 059	-2 871	-155	-46 085
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-4 044	-	-	-4 044
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	730 981	24 553	817	756 351
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	828 143	29 293	1 551	858 987
15	Накопленная амортизация	-97 162	-4 740	-734	-102 636
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	560 308	15 397	4 397	580 102
18	Затраты на создание	-21 144	-9 440	-	-30 584
20	Выбытие	-100 214	-	-	-100 214
21	Амортизационные отчисления	-111 582	-5 551	-242	-117 375
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-4 044	-	-	-4 044
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 054 305	24 959	4 972	1 084 236
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 263 049	35 250	5 948	1 304 247
28	Накопленная амортизация	-208 744	-10 291	-976	-220 011
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 054 305	24 959	4 972	1 084 236

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 2022года, 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	-	-	-	1 401 659	844 347	2 246 006
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	556 811	123 831	131 416	-	-812 058	-
8	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-125 066	-	-125 066
10	Амортизация	-540	-21 724	-4 039	-64 003	-	-90 306
20	Прочее	-	-83	-	-6 842	-	-6 925
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	556 271	124 605	127 377	1 208 023	43 741	2 060 017
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	556 811	154 161	131 416	1 276 593	43 741	2 162 722
23	накопленная амортизация	-540	-29 556	-4 039	-68 570	-	-102 705
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	-	-	-	210 944	46 127	257 071
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	265	88 923	535	-	-89 723	-
31	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-18 739	-	-18 739
34	Амортизационные отчисления	-65 712	-51 209	-24 488	-157 709	-	-299 118
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	490 824	162 319	103 424	1 242 519	-	1 999 086
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	557 076	243 084	131 951	1 468 798	-	2 400 909
47	накопленная амортизация	-66 252	-80 765	-28 527	-226 279	-	-401 823

19.1. По состоянию на 31 декабря 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. Дополнительная информация о таких активах, их составе, представлена в Примечание 47.1. Информация об обязательствах по таким активам представлена в Примечании 24.

19.2. В течение 2023 года и в 2022 году основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения. В составе незавершенного строительства включены объекты ОС, не введенные в эксплуатацию.



Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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	44 806	-	44 806	708	-	708
2	Расчеты с персоналом	69	-	69	2 576	-	2 576
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5 995	-	5 995	9 243	-	9 243
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 554	-	75 554	89 467	-	89 467
6	Запасы	9 184	-	9 184	7 971	-	7 971
11	Итого	135 608	-	135 608	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:	-	-	383	4	387
2	стоимость (или оценка)	-	-	383	4	387
4	Поступление (создание)	5 357	20 073	85 620	8	111 058
8	Признание в составе расходов	1 867	19 644	81 960	3	103 474
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	3 490	429	4 043	9	7 971
13	стоимость (или оценка)	3 490	429	4 043	9	7 971
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)	2 775	6 737	9 657	-	19 169
22	Признание в составе расходов	1 929	7 041	8 984	2	17 956
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	4 336	125	4 716	7	9 184
27	стоимость (или оценка)	4 336	125	4 716	7	9 184



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		3	4	3	4
1	2				
2	Обязательства по аренде	1 472 570		1 307 985	
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе	1 053 534		-	
4	сделки репо	1 053 534		-	
15	Итого	2 526 104		1 307 985	

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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%- 12,08%	17.06.2031	0,0948	17.06.2031
4	Средства, привлеченные по сделкам репо	0,10%	09.01.2024	-	-



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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	275 916	11 754
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 405	228
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	13	58
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	335	339
7	кредиторская задолженность перед клиентами	335	339
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	994 464	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1	-
19	Прочая кредиторская задолженность	41 548	76 977
20	Итого	1 313 682	89 356

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	25	-
3	Расчеты по социальному страхованию	18 808	13 466
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	62 279	44 589
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	645
6	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	7 857	16 820
10	Прочее	16 654	-
11	Итого	105 623	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
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-
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 31 декабря 2023 года	132 843 907	498 165	498 165

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

По состоянию на 31 декабря 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 2023 года и в течение 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 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 15 251 869 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 - Декабрь 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:	49 768	304 518	354 286
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	49 768	304 518	354 286
10	Итого	49 768	304 518	354 286

За Январь - Декабрь 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-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	576 732	1 066 296
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	79 740	
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	267 486	790 453
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	205 944	274 175
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	23 562	1 668
15	Итого	576 732	1 066 296



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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-декабрь 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	-185	-196	4 789	4 408
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	313	1 471 439	7 642	1 479 394

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-декабрь 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	-4 769	1 460 814	1 265	1 457 310
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	498	1 471 635	2 853	1 474 986

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 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего

В течение 2023 года и в 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-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-1 701	-830
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	31 365	1 472
3	Итого	29 668	642

Общество с ограниченной ответственностью
ФБК
 Аудиторское заключение
 ОГРН 1027700058286 г. Москва, Членский/Юнон анжрадде

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 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	-331 507
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-36 394	-416 490
6	Итого	-123 798	-747 997

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	3 000	6 000
2	Выручка от оказания услуг по листингу	2 867	4 194
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	518 901	865 474
7	Итого	524 768	875 668
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	11 900	16 000
27	Итого	11 900	16 000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	69 582	27 516
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	2 098	2 451
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	8 039	3 621
55	Итого	79 719	33 588
56	Всего	616 387	925 256



Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	899 945	699 689
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	198 782	145 985
5	Прочее	665	942
6	Итого	1 099 392	846 616

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 195 815 тысяч рублей (за 2022г.: 28 455 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 1 890 тысяч рублей (за 2022г. 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 208 073 тысяч рублей (за 2022 год 162 627 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	110 012	277 698
3	Почтовые расходы	86	114
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	941	1 528
5	Расходы по комиссии за клиринг	13	13
10	Расходы на технические услуги	15 133	18 633
11	Прочее	165 518	78 296
12	Итого	291 703	376 282

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости; кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	25 948	2 030
5	По обязательствам по аренде	127 833	59 727
7	Итого	153 781	61 757



Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	298 912	102 686
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	119 509	46 085
4	Расходы по аренде	18 887	27 246
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	21 977	9 188
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	47 369	107 488
7	Расходы по страхованию	30 967	41 078
8	Расходы на рекламу и маркетинг	67 925	102 649
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	21 278	119 617
11	Представительские расходы	2 178	3 228
12	Транспортные расходы	-	1 436
13	Командировочные расходы	26 388	15 909
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 339	1 353
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	11 691	36 134
17	Прочие административные расходы	81 143	189 947
18	Итого	749 563	804 044

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	163 196	38 131
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 238	
8	Прочие доходы	88 942	130 050
9	Итого	253 376	168 181

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 101	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	14 306	9 000
5	Прочие расходы	20 587	2 735
6	Итого	35 994	11 735



Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	По состоянию на 31 декабря 2023 ПАО "СПБ Биржа" имеет финансовую и операционную аренду помещений
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование помещений только по Целевому назначению.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	ПАО "СПБ Биржа" произвело улучшения объекта аренды Произведенные улучшения арендованного основного средства включаются в состав капитальных вложений, а по их завершении в бухгалтерском учете отражены как самостоятельный объект ОС в виде неотделимых улучшений.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2023 году, в связи с увеличением суммы ежемесячного платежа по финансовой аренде, начиная с июня 2023 года, АФПП и Обязательства по аренде увеличены на 203 960 тыс.руб. Также в связи с передачей части помещений в субаренду и пересмотра стоимости ежемесячного платежа АФПП уменьшены на 18 739 тыс. руб.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В отсутствие процентной ставки в договоре и заемных средств у СПБ Биржи на аналогичных аренде условиях, ставка определена в соответствии с Методикой определения процентных ставок ПАО "СПБ Биржа". Для расчета ставки дисконтирования на 01.07.2022 взята имеющаяся Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* в целом по РФ (статистика Банка России) на срок более 3 лет на май 2022 = 10,98% и скорректирована в пропорции к изменению ключевой ставки от 11% в мае до 9,5% на дату начала аренды. Ставка процента = 9,48% Для расчета ставки дисконтирования для договоров с Ассоциация "НП РТС" на 01.10.2023 взята имеющаяся Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* в целом по РФ (статистика Банка России) на срок более 3 лет за август 2023 = 11,15% и скорректирована в пропорции к изменению ключевой ставки от 12% в октябре до 13% на дату начала аренды. Ставка процента = 12,08%.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо



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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 242 518	1 208 022
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 472 571	1 307 985

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	132 933	79 803
2	проценты уплаченные	127 833	59 728
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 162	18 253
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	2 938	1 822
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	79 448	136 993
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	79 448	136 993
7	Итого отток денежных средств	212 381	216 796



**Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендодателем**

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	По состоянию на 31 декабря 2023 ПАО "СПБ Биржа" имеет договора, предметом которых является субаренда помещения компаниями Группы.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Все требования арендодателя к арендатору прямо передаются субарендатору в соответствии с п 6.1 - 6.3 договора субаренды. Дополнительно предусмотрено возмещение понесенных Биржей убытков п 6.4.3
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Чистая инвестиция в финансовую аренду увеличилась за счет включения в арендные платежи компенсации за ремонт, мебель, IT-системы и сервисные компоненты договора аренды.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование помещений только по Целевому назначению.
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендодателя включены в Чистую инвестицию в финансовую аренду и компенсируются субарендаторами в составе субарендных платежей
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкупа не планируется.
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость в конце срока аренды = 0.
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В отсутствие процентной ставки в договоре и заемных средств у СПБ Биржи на аналогичных аренде условиях, ставка определена в соответствии с Методикой определения процентных ставок ПАО "СПБ Биржа". Для расчета ставки дисконтирования на 01.07.2022 взята имеющаяся Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* в целом по РФ (статистика Банка России) на срок более 3 лет на сентябрь 2022 = 8,72%. Ставка процента = 8,72%
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо



Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	451 226	355 622
2	менее 1 года	37 301	26 670
3	от 1 года до 2 лет	43 007	31 491
4	от 2 до 3 лет	49 587	34 128
5	от 3 до 4 лет	57 180	36 981
6	от 4 до 5 лет	65 920	40 213
7	более 5 лет	198 251	186 139
8	Незаработанный финансовый доход	130 112	114 922
10	Чистая инвестиция в аренду	321 114	240 701
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	5 807	2 245
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	315 307	238 456



Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-82 434	-380 881
4	Итого, в том числе:	-82 433	-380 881
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	19 929	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-102 362	-380 881

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 проце

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

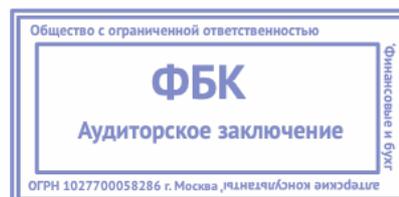
Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-628 190	-2 106 690
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20 %; 2020 год: 20%)	-125 636	-421 338
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	23 222	38 268
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	23 222	38 268
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
11.1.	Прочее	54	2 189
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-102 362	-380 881

48.2.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у ПАО "СПБ Биржа" отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

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

48.2.3. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у ПАО "СПБ Биржа" отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 46.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	5 505	1 336	-	4 169
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	19 037	6 376	-	12 661
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность)	1 528	958	-	570
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	329	71	-	258
5	Резервы под обесценение инвестиций дочерних компаний	181 486	86 481	-	95 005
6	Определение первоначальной стоимости основных средств	10 500	0	-	10 500
7	Амортизация основных средств	14 847	12 673	-	2 174
8	Амортизация нематериальных активов	4 220	3 917	-	303
9	Резервы под обесценение Займы, предоставленные юридическим лицам, корректировка стоимости	282 546	0	-	282 546
10	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	45 256	31 542	-	13 714
11	Арендные обязательства	294 514	32 917	-	261 597
12	Займы, предоставленные юридическим лицам, корректировка стоимости	7 434	-20 017	-	27 451
13	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам	4 407	421	-	3 986
14	Переоценка долевых ценных бумаг	4 075	0	4 075	0
15	Прочее	51 977	51 972	-	5
16	Общая сумма отложенного налогового актива	927 661	208 647	4 075	714 939
17	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	178 363	130 704	-	47 659
18	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 106 024	339 351	4 075	762 598

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу

1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	61 980	58 979	-	5 001
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	2 820	1 769	-	1 051
3	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	64 223	16 083	-	48 140
4	Амортизация нематериальных активов	1 817	1 395	-	422
5	Долговые ценные бумаги	29 242	29 242	-	0
6	Переоценка долговых ценных бумаг	24 004	0	24 004	0
7	Определение первоначальной стоимости основных средств	29 966	1 500	-	28 466
8	Имущество, полученное в финансовую аренду	293 759	38 441	-	255 318
9	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	255	95	-	160
10	Амортизация основных средств	349	349	-	0
11	Акции дочерних и ассоциированных организаций	83 298	83 298	-	0
12	Прочие	7 838	7 838	-	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	599 551	236 989	24 004	338 558
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	506 473	102 362	-19 929	424 040
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	506 473	102 362	-19 929	424 040



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 46.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	4 169	1 005	-	3 164
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	12 661	-414	-	13 075
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность)	570	252	-	318
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	258	-226	-	484
5	Резервы под обесценение инвестиций дочерних компаний	95 005	94 437	-	568
6	Определение первоначальной стоимости основных средств	10 500	10 500	-	-
7	Амортизация основных средств	2 174	1 761	-	413
8	Амортизация нематериальных активов	303	157	-	146
9	Резервы под обесценение займы, предоставленные юридическим лицам, корректировка стоимости	262 546	266 965	-	15 581
10	Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду	13 714	11 550	-	2 164
11	Арендные обязательства	261 597	260 883	-	914
12	Займы, предоставленные юридическим лицам, корректировка стоимости	27 451	26 944	-	507
13	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам	3 986	1 929	-	2 057
14	Прочее	5	-1	-	6
15	Общая сумма отложенного налогового актива	714 939	675 542	-	39 397
16	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	47 659	39 077	-	8 582
17	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	762 598	714 619	-	47 979
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Определение первоначальной стоимости нематериальных активов	5 001	4 901	-	100
2	Отражение оценочных обязательств по отпускам работников	1 051	601	-	450
3	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	46 140	48 140	-	-
4	Амортизация нематериальных активов	422	145	-	277
5	Акции дочерних и ассоциированных организаций	0	-84	-	84
6	Определение первоначальной стоимости основных средств	28 466	26 543	-	1 923
7	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-617	-	617
8	Имущество, полученное в финансовую аренду	255 318	253 949	-	1 369
10	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства)	160	160	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	338 558	333 738	-	4 820
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	424 040	380 881	-	43 159
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	424 040	380 881	-	43 159



Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 31 до 90 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	6	7	8
7	финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	115	4 245	75	276	4 711
8	дебиторская задолженность клиентов	115	10	75	276	476
12	прочая дебиторская задолженность	-	4 235	-	-	4 235
25	Итого	115	4 245	75	276	4 711

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 31 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	7	8
7	финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	271	4	10	276	561
8	дебиторская задолженность клиентов	271	4	-	276	551
25	Итого	271	4	10	276	561

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	71 957	25 107	-
2	денежные средства на расчетных счетах	71 957	25 107	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 833 683	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 782 925	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	50 758	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 336 134
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 336 134

Общество с ограниченной ответственностью

ФБК

Аудиторское заключение

ОГРН 1027700058286 г. Москва, Членский/Банк амнистия

Финансовое и бух.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	439 371	18 056	-
2	денежные средства на расчетных счетах	439 371	18 056	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 640 230	4 535	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 640 230	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	4 535	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 120 837
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 120 837

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	292 783	313	15	111 299
39	дебиторская задолженность клиентов	5 057	313	15	22 435
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	55 295
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	282 966	-	-	32 341
43	прочая дебиторская задолженность	4 760	-	-	1 228

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	250 245	1 769	45 722
39	дебиторская задолженность клиентов	38 141	1 769	2 212
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	16 905
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	212 104	-	26 352
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	253

Общество с ограниченной ответственностью

ФБК

Аудиторское заключение

ОГРН 1027700058286 г. Москва, Членский/Бульвар анжидатле

Финансовый и бухгалтерский

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

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

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

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

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	71 957	25 107	97 064
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2 650 980	34 343	2 685 323
6	долговые инструменты	2 650 980	-	2 650 980
7	долевые инструменты	-	34 343	34 343
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 566 063	8 163	4 574 226
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 833 683	-	2 833 683
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 329 127	7 007	1 336 134
11	дебиторская задолженность	403 253	1 156	404 409
14	Инвестиции в дочерние предприятия	8 115 262	-	8 115 262
17	Итого активов	15 404 262	67 613	15 471 875
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 839 649	139	3 839 788
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 526 105	-	2 526 105
25	кредиторская задолженность	1 313 544	139	1 313 683
28	Итого обязательств	3 839 649	139	3 839 788
29	Чистая балансовая позиция	11 564 613	67 474	11 632 087

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	439 371	18 056	457 427
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 040 215	23 123	5 063 338
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 644 765	-	3 644 765
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 114 619	6 218	1 120 837
11	дебиторская задолженность	280 831	16 905	297 736
14	Инвестиции в дочерние предприятия	8 138 166	-	8 138 166
17	Итого активов	13 617 752	41 179	13 658 931
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 396 269	1 072	1 397 341
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 307 985	-	1 307 985
25	кредиторская задолженность	88 284	1 072	89 356
28	Итого обязательств	1 396 269	1 072	1 397 341
29	Чистая балансовая позиция	12 221 483	40 107	12 261 590



Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Итого
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 420	132 469	455 740	597 533	870 513	2 100 675
20	обязательства по финансовой аренде	44 420	132 469	455 740	597 533	870 513	2 100 675
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 060 817	28 000	84 000	84 000	164 500	1 421 317
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	23 050	28 000	84 000	84 000	164 500	383 550
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 406	-	-	-	-	1 406
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	-	-	13
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	335	-	-	-	-	335
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	994 464	-	-	-	-	994 464
39	расчеты с клиринговыми организациями	1	-	-	-	-	1
40	прочая кредиторская задолженность	41 548	-	-	-	-	41 548
42	Итого обязательства	1 105 237	160 469	539 740	681 533	1 035 013	3 521 992

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Итого
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 175	114 637	378 720	464 788	937 517	1 934 837
20	обязательства по финансовой аренде	39 175	114 637	378 720	464 788	937 517	1 934 837
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	89 356	-	-	-	-	89 356
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 754	-	-	-	-	11 754
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	228	-	-	-	-	228
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	58	-	-	-	-	58
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	339	-	-	-	-	339
40	прочая кредиторская задолженность	76 977	-	-	-	-	76 977
42	Итого обязательства	128 531	114 637	378 720	464 788	937 517	2 024 193

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	97 064	-	-	97 064
2	денежные средства на расчетных счетах	97 064	-	-	97 064
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	2 650 980	2 650 980
32	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	2 650 980	2 650 980
33	Правительства Российской Федерации	-	-	2 650 980	2 650 980
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 833 683	-	-	2 833 683
52	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 782 925	-	-	2 782 925
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	50 758	-	-	50 758
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 328 163	7 970	1 336 133
61	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 328 163	7 970	1 336 133
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	89 102	-	315 307	404 409
64	дебиторская задолженность клиентов	27 819	-	-	27 819
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	55 295	-	-	55 295
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	315 307	315 307
69	прочая дебиторская задолженность	5 988	-	-	5 988
70	Итого активов	3 019 849	1 328 163	2 974 257	7 322 269
Раздел II. Обязательства					
88	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 516	47 806	1 412 249	1 472 571
90	обязательства по аренде	12 516	47 806	1 412 249	1 472 571
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 055 417	13 835	244 431	1 313 683
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 650	13 835	244 431	275 916
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 406	-	-	1 406
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	13	-	-	13
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	335	-	-	335
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	994 464	-	-	994 464
110	расчеты с клиринговыми организациями	1	-	-	1
111	прочая кредиторская задолженность	41 548	-	-	41 548
112	Итого обязательств	1 067 933	61 641	1 656 680	2 786 254
113	Итого разрыв ликвидности	1 951 916	1 266 522	1 317 577	4 536 015

Общество с ограниченной ответственностью

ФБК
Аудиторское заключение

ОГРН 1027700058286 г. Москва, Членский/Банков анжрадале

Финансовые и бухгалтерские

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1		457 427	-	-	457 427
2	денежные средства на расчетных счетах	457 427	-	-	457 427
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 644 765	-	-	3 644 765
52	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 640 230	-	-	3 640 230
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 535	-	-	4 535
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 113 979	6 858	1 120 837
61	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 113 979	6 858	1 120 837
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	59 280	-	-	59 280
64	дебиторская задолженность клиентов	42 122	-	-	42 122
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	16 905	-	-	16 905
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	238 456	238 456
69	прочая дебиторская задолженность	253	-	-	253
70	Итого активов	4 161 472	1 113 979	245 314	5 520 765
Раздел II. Обязательства					
88	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 944	38 621	1 257 420	1 307 985
91	обязательства по аренде	11 944	38 621	1 257 420	1 307 985
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	89 298	-	-	89 298
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 754	-	-	11 754
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	228	-	-	228
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	58	-	-	58
103	кредиторская задолженность по торговым операциям	339	-	-	339
110	прочая кредиторская задолженность	76 977	-	-	76 977
112	Итого обязательств	101 242	38 621	1 257 420	1 397 283
113	Итого разрыв ликвидности	4 060 230	1 075 358	-1 012 106	4 123 482

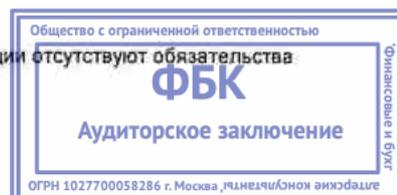
Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

В 2023 и в 2022 годах некредитная финансовая организация не участвовала в не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года не передавались в качестве обеспечения по обязательствам некредитной финансовой организации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства условного характера, неудовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.



Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 650 980	-	34 343	2 685 323
2	финансовые активы, в том числе:	2 650 980	-	34 343	2 685 323
63	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2 650 980	-	34 343	2 685 323
64	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2 650 980	-	-	2 650 980
65	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 650 980	-	-	2 650 980
75	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	34 343	34 343
79	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	34 343	34 343

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 650 980	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	2 650 980	-	-
63	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2 650 980	-	-
64	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	2 650 980	по котировке	средневзвешенная МОЕХ
65	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 650 980	-	-

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	34 343	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	34 343	-	-
63	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	34 343	-	-
75	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	34 343	анализ рынка и эмитента	отчет оценщика
79	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34 343	-	-

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-20 376
4	Приобретения	54 719
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	34 343



Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

Код строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	97 064	12 689 488	12 786 552	12 786 552
2	<i>денежные средства, в том числе:</i>	-	97 064	-	97 064	97 064
5	денежные средства на расчетных счетах	-	97 064	-	97 064	97 064
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 574 226	4 574 226	4 574 226
9	<i>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:</i>	-	-	2 833 683	2 833 683	2 833 683
16	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	2 782 925	2 782 925	2 782 925
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	50 758	50 758	50 758
21	<i>займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:</i>	-	-	1 336 134	1 336 134	1 336 134
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 336 134	1 336 134	1 336 134
29	<i>дебиторская задолженность, в том числе:</i>	-	-	404 409	404 409	404 409
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	27 819	27 819	27 819
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	55 295	55 295	55 295
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	315 307	315 307	315 307
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 988	5 988	5 988
38	<i>инвестиции в дочерние организации</i>	-	-	8 115 262	8 115 262	8 115 262
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	3 839 786	3 839 786	3 839 786
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 839 786	3 839 786	3 839 786
45	<i>кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:</i>	-	-	2 526 104	2 526 104	2 526 104
47	обязательства по аренде	-	-	1 472 570	1 472 570	1 472 570
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	1 053 534	1 053 534	1 053 534
55	<i>кредиторская задолженность, в том числе:</i>	-	-	1 313 682	1 313 682	1 313 682
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	275 916	275 916	275 916
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1 405	1 405	1 405
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	13	13	13
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	335	335	335
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	994 484		
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	1	1	1
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	41 548	41 548	41 548

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

п/п	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	270 401	201 474

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

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после окончания отчетного периода не было



Генеральный Директор _____ /Е.В.Сердюков/

05 сентября 2024г.

