

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 » _____ Марта _____ 2024 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 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	15 807	97 064
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3 229 915	2 685 323
6	долговые инструменты	8	2 726 487	2 650 980
7	долевые инструменты	9	503 428	34 343
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 178 782	4 574 226
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	136 830	2 833 683
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 666 951	1 336 134
11	дебиторская задолженность	12	375 001	404 409
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	7 804 291	8 115 262
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 132 321	1 084 236
18	Основные средства	19	1 920 862	1 999 086
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	544 944	506 473
21	Прочие активы	20	147 541	135 608
22	Итого активов		16 974 463	19 197 278
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 776 319	3 839 786
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 460 641	2 526 104
30	кредиторская задолженность	26	315 678	1 313 682
36	Прочие обязательства	29	129 543	105 623
37	Итого обязательств		1 905 862	3 945 409
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		2 742	-16 301
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		67 256	96 015
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-1 698 998	-1 525 446
52	Итого капитала		15 068 601	15 251 869
53	Итого капитала и обязательств		16 974 463	19 197 278

Генеральный директор

(должность руководителя)

Е.В.Сердюков

(инициалы, фамилия)

16

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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2024 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Март 2024 г.	За Январь - Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		166 082	139 834
4	процентные доходы	34	130 200	142 559
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	-3 654	-1 713
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	41 846	14 905
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-2 310	-15 917
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	19 277	155 390
16	Расходы на персонал	42	-197 563	-241 193
17	Прямые операционные расходы	43	-4 788	-100 812
18	Процентные расходы	44	-40 082	-29 072
20	Общие и административные расходы	46	-175 001	-181 491
22	Прочие доходы	47	43 012	36 824
23	Прочие расходы	47	-155	-8 319
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-189 218	-228 839
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	36 042	40 667
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	36 042	40 667
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-153 176	-188 172
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		19 043	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		19 043	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный		23 804	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-4 761	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-28 759	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-28 759	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-35 949	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 190	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-9 716	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-162 892	-188 172



Генеральный директор

(должность, руководителя)

(Handwritten signature)
(подпись)

Е.В.Сердюков

(инициалы, фамилия)

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

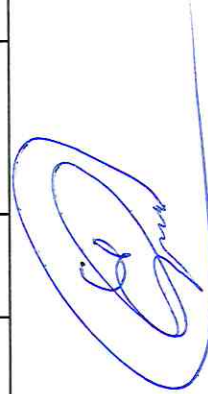
За Январь - Март 2024 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	9	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	498 165	16 174 528	24 908	-	-	-999 618	15 697 983
4	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный	498 165	16 174 528	24 908	-	-	-999 618	15 697 983
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-188 172	-188 172
14.1	Остаток на 31 марта 2023 г.	498 165	16 174 528	24 908	-	-	-1 187 790	15 509 811
15	Остаток на 31 декабря 2023 г.	498 165	16 174 528	24 908	-16 301	96 015	-1 525 446	15 251 869
18	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный	498 165	16 174 528	24 908	-16 301	96 015	-1 525 446	15 251 869
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-153 176	-153 176
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	19 043	-28 759	-	-9 716
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	19 043	-	-	19 043
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-28 759	-	-28 759
28	Прочее движение резервов	-	-	-	-	-	-20 376	-20 376
29	Остаток на 31 марта 2024 г., в том числе:	498 165	16 174 528	24 908	2 742	67 256	-1 698 998	15 068 601
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-




Генеральный директор
Е.В.Сердюков

16 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 - Март 2024 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 - Март 2024 г.	За Январь - Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		76 579	206 093
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-14 177	-127 245
5	Проценты полученные		72 440	57 458
6	Проценты уплаченные		-39 987	-29 072
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-152 883	-173 175
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-65 926	-92 153
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-1 964	-17 747
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-125 918	-175 841
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-36 516
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов и капитальных вложений в них		-91 973	-30 829
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		56 510	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-1 507 081	-41 130
26	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		51 511 538	50 601 084
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-49 972 172	-50 492 323
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		8 465	7 281
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 287	7 567
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-20 323	-18 688
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-20 323	-18 688
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-140 954	-186 962
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		9 643	18 295
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	148 105	462 452
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	16 794	293 785



Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

инициалы, фамилия

Е.В.Сердюков

16

сентября

2024 г.

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	246
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 продолжаютcя 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 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><tr><td></td><td>31 марта 2024 г.</td><td>31 декабря 2023 г.</td></tr><tr><td>Доллар США</td><td>92,3660</td><td>89,68837</td></tr><tr><td>10 Гонконгских долларов</td><td>11,8236</td><td>115,014</td></tr><tr><td>100 тенге</td><td>20,6105</td><td>19,7708</td></tr><tr><td>Евро</td><td>99,5299</td><td>99,1919</td></tr></table>		31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Доллар США	92,3660	89,68837	10 Гонконгских долларов	11,8236	115,014	100 тенге	20,6105	19,7708	Евро	99,5299	99,1919
	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.																
Доллар США	92,3660	89,68837																
10 Гонконгских долларов	11,8236	115,014																
100 тенге	20,6105	19,7708																
Евро	99,5299	99,1919																

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 промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период, закончившийся 31 марта 2024 года, подписанную 27 апреля 2024 года. Указанные дополнения касались отдельных дополнительных раскрытий и не затрагивали непосредственно показатели отчетности.</p> <p>Настоящая обобщенная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной по отношению к обобщенной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, закончившийся 31 марта 2024 года, которая была утверждена руководством 27 апреля 2024 года. По итогам рассмотрения полученного предписания Центрального Банка Российской Федерации была добавлена следующая информация в данную обобщенную промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период, закончившийся 31 марта 2024 года:</p> <p>-примечание 5 «Денежные средства»:</p> <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; <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; • таблица 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>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обобщенная промежуточная 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 обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.</p> <p>Оценка по справедливой стоимости финансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. ПАО «СПБ Биржа» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: 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	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			

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 2024 г. или после этой даты (если не указано иное).</p> <ul style="list-style-type: none"> Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1); <p>МСФО 1 требует классифицировать долг как долгосрочный, только если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства, по меньшей мере, на 12 месяцев после окончания отчетного периода, это право является реальным и существует на дату окончания отчетного периода. Однако право организации отложить погашение обязательства может зависеть от ее соответствия определенным условиям (ковенантам).</p> <p>Поправки к МСФО 1 устанавливают, что ковенанты, которые должны быть соблюдены на дату после отчетной, не оказывают влияния на классификацию обязательства как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Организации необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7); <p>Цель поправок – установить требования к раскрытию информации о соглашениях, известных как финансирование задолженности перед поставщиками или обратный факторинг. Такие соглашения позволяют покупателю произвести оплату товаров/услуг в более поздний срок, а поставщику – получить оплату раньше срока, обозначенного в выставленном покупателю счете-фактуре.</p> <ul style="list-style-type: none"> Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправка к МСФО (IFRS) 16); <p>В стандарт внесено дополнение по учету обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой". Определен порядок применения поправки. Поправка влияет на последующий учет (после первоначального признания) обратной аренды с переменными платежами.</p> <p>Указанные выше поправки, как по отдельности, так и в совокупности, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>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 указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<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».
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>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.</p>

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 дочерние предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ Биржа» по справедливой стоимости на дату приобретения.д. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ Биржа» вследствие реклассификации финансовых активов классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ Биржа» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. ПАО «СПБ Биржа» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии 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	<p>В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ Биржа», объединяются в однородную группу нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. <p>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.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>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.</p> <p>Для последующей оценки нематериальных активов ПАО «СПБ Биржа» применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ Биржа» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ Биржа» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:</p> <p>Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет</p> <p>ПАО «СПБ Биржа» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования.</p> <p>Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ Биржа», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Общества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками. ПАО «СПБ Биржа» не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в момент перехода к Бирже экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Стоимость материальных ценностей единовременно 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.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	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. 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. Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

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.

Классификация договоров аренды по срокам.

Основным критерием признания аренды долгосрочной является наличие в договоре аренды права или опциона Арендатора на продолжительное приоритетное пользование активом.

Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование.

Сервисный компонент договора

Эксплуатационное обслуживание, а также прочие услуги предусмотренные договором аренды и оказываемые Бирже арендодателем признаются сервисными компонентами договора. ПАО «СПБ Биржа» применяет упрощение практического характера и не выделяет расходы на эксплуатационное обслуживание из ежемесячного арендного платежа. Суммы прочих сервисных компонентов учитываются в расходах Биржи

Учет долгосрочной аренды

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, ПАО «СПБ Биржа» применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору. Арендные платежи за весь предполагаемый срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Обязательство по договору аренды 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.

Арендные обязательства увеличиваются по мере начисления процентных расходов по ставке дисконтирования, примененной при расчете приведенной стоимости арендных обязательств, и уменьшаются по мере переноса арендных платежей на счет расчетов с арендодателем.

При изменении условий аренды ПАО «СПБ Биржа» пересматривает арендные обязательства. Пересмотренные арендные платежи должны быть дисконтированы по прежней или по новой ставке дисконтирования, в зависимости от характера изменений. ПАО «СПБ Биржа» отражает изменение арендных обязательств на разницу между суммой арендных обязательств в учете на дату пересмотра и пересмотренной стоимостью арендных обязательств в корреспонденции со счетом учета имущества, полученного в финансовую аренду. Балансовая стоимость имущества, полученного в финансовую аренду, корректируются в соответствии с п. 35 (b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства». На дату пересмотра накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости имущества, полученного в финансовую аренду. Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды.

Учет краткосрочной аренды имущества

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

Стоимость полученных в аренду объектов аренды учитывается на внебалансовых счетах. При возврате Обществом после окончания договора аренды полученных в аренду объектов их стоимость списывается с указанных внебалансовых счетов.

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

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

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

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты, если их сумма существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого

			<p>срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной аренде не дисконтируются.</p> <p><i>Резерв под обесценение гарантийных депозитов</i></p> <p>На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.</p> <p><i>Субаренда</i></p> <p>Субаренда – это операция, в рамках которой базовый актив предоставляется Биржей – первоначальным арендатором и промежуточным арендодателем в дальнейшую аренду третьей стороне, и при этом основной договор аренды между главным арендодателем и Биржей-арендатором остается в силе. Биржа выступает арендатором и арендодателем по одному и тому же базовому активу.</p> <p>Биржа классифицирует субаренду как финансовую аренду или как операционную аренду следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если главный договор аренды является краткосрочной арендой, которую Биржа, будучи арендатором, учитывала с применением освобождения для краткосрочной аренды, субаренду Биржа классифицирует как операционную. • В противном случае субаренду необходимо классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива. <p>Если субаренда классифицируется в качестве финансовой аренды, Биржа, как первоначальный арендатор отражает в бухгалтерском учете следующие операции:</p> <p>Прекращает признание актива в форме права пользования на дату начала субаренды в той части, в которой передает базовый актив субарендатору, списывает суммы накопленной амортизации, Базовый актив, переданный арендатору, отражает на внебалансовом счете.</p> <p>Биржа рассчитывает чистые инвестиции в аренду исходя из графика платежей по субаренде, включает первоначальные прямые затраты в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду, уменьшает первоначальную оценку чистой инвестиции на арендные платежи, полученные авансом до даты начала субаренды. В случае если у Биржи-арендодателя возникает финансовый результат от передачи базового актива в финансовую субаренду, то на разницу между балансовой стоимостью объекта аренды, переданного в финансовую субаренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде Биржа отражает доход или расход одновременно.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, 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».</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>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.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>ПАО «СПБ Биржа» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>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.</p>

			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 Марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	15 821	14	15 807	97 298	234	97 064
6	Итого	15 821	14	15 807	97 298	234	97 064

5.1.1. По состоянию на 31 март 2024 года у ПАО «СПБ Биржа» 15 821 тысяч рублей или 98,27% денежных средств были размещены в 1-ой (одной) кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: 95 658 тысяч рублей или 98,31% денежных средств были размещены в 1 - ой (одной) кредитной организации).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года - 25 270 тыс. рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	15 807	97 064
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	972	50 758
4.1.	Прочее	15	283
5	Итого	16 794	148 105

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 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	1 719 002	1 735 936
2	приобретение активов (инвестиции в дочерние компании)	258 362	263 365
3	приобретение актива (актив в форме права пользования)	1 460 640	1 472 571

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 полной балансовой стоимости денежных средств на 31 марта 2024 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	97 298	-	97 298
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 298	-	97 298
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 086 224	25	1 086 249
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 086 224	25	1 086 249
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 167 947	25	1 167 972
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 167 947	25	1 167 972
31	Прочие изменения, в том числе:	246	-	246
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	246	-	246
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	15 821	-	15 821
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 821	-	15 821

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 марта 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	457 912	-	457 912
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	457 912	-	457 912
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	669 636	-	669 636
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	669 636	-	669 636
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	884 390	-	884 390
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	884 390	-	884 390
31	Прочие изменения, в том числе:	19 997	-	19 997
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 997	-	19 997
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	263 155	-	263 155
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	263 155	-	263 155

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 марта 2024 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:	234	234
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	234	234
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	220	220
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	220	220
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 марта 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:	45	45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45	45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	151	151
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151	151
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	379	379
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	379	379

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе	2 726 487	2 650 980
2	Правительства Российской Федерации	2 726 487	2 650 980
14	Итого	2 726 487	2 650 980

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 марта 2024 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:	2 650 980	2 650 980
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 650 980	2 650 980
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	75 507	75 507
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 507	75 507
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 726 487	2 726 487
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 726 487	2 726 487

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	120 019	-
2	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	31 476	127 084
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-67 425	-7 065
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	84 070	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 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	503 428	-
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	34 343
6	Итого	503 428	34 343

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 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	-20 376	-
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	3 997	
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-569	-20 376
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, 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	3 428	-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

Ном ер стро ки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	135 858	0	135 858	2 782 955	30	2 782 925
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	973	1	972	50 807	49	50 758
13	Итого	136 831	1	136 830	2 833 762	79	2 833 683

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2024 года у ПАО "СПБ Биржа" были остатки средств в 2 (двух) кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: в 2 (двух) кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 136 831 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 2 833 683 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2024 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:	2 782 955	50 807	2 833 762
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 782 955	50 807	2 833 762
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 893 631	55 807 357	75 700 988
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 893 631	55 807 357	75 700 988
11	прекращение признания финансовых активов, в том числе:	22 540 728	55 857 653	78 398 381
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 540 728	55 857 653	78 398 381
31	Прочие изменения, в том числе:	-	462	462
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	462	462
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	135 858	973	136 831
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 858	973	136 831

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 марта 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:	50 385 285	50 674 562	101 059 847
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 385 285	50 674 562	101 059 847
11	прекращение признания финансовых активов, в том числе:	50 494 974	50 678 471	101 173 445
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 494 974	50 678 471	101 173 445
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 530 550	630	3 531 180
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 530 550	630	3 531 180

Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2024 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:	30	49	79
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30	49	79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	30	48	78
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30	48	78
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	1

Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 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
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2	3	5
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	3	5
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	1	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	1	8

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 Марта 2024 г.		31 декабря 2023 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	14,90%	01.04.2024	15,20%	09.01.2024
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00%	до востребования	0,00%	до востребования

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	2 829 862	1 162 911	1 666 951	2 807 573	1 471 439	1 336 134
8	Итого	2 829 862	1 162 911	1 666 951	2 807 573	1 471 439	1 336 134

11.1.2. По состоянию на 31 марта 2024 года займы выданные и прочие размещенные средства не просроченные.

11.1.3.. В течение трех месяцев 2024 года и в 2023 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 марта 2024 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:	2 807 573	-	2 807 573
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 807 573	-	2 807 573
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 918	-	14 918
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 918	-	14 918
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	14 932	-	14 932
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 932	-	14 932
31	Прочие изменения, в том числе:	22 303	-	22 303
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 303	-	22 303
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 829 862	-	2 829 862
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 829 862	-	2 829 862

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 марта
2023 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:	2 592 472	2 592 472
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 592 472	2 592 472
31	Прочие изменения, в том числе:	81 116	81 116
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 116	81 116
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 592 472	2 592 472
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 673 588	2 673 588

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 марта 2024 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:	1 471 439	-	1 471 439
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 471 439	-	1 471 439
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	133	-	133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133	-	133
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-308 661	-	-308 661
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-308 661	-	-308 661
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 162 911	-	1 162 911
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 162 911	-	1 162 911

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	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:	3	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
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:	1 471 423	1 471 423
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 471 423	1 471 423

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	26 796	3 404	23 392	28 354	535	27 819
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	34 343	0	34 343	56 510	1 215	55 295
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	319 275	7 894	311 381	321 114	5 807	315 307
6	Прочая дебиторская задолженность	6 047	162	5 885	6 073	85	5 988
7	Итого	386 461	11 460	375 001	412 051	7 642	404 409

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 26 796 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. 28 354 тысяч рублей).

- задолженностью по финансовой аренде в сумме 319 275 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. - 321 114 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 марта 2024 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:	28 354	56 510	321 114	6 073	412 051
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	56 510	-	-	56 510
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	28 354	-	321 114	6 073	355 541
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 051	1 613 518	6 626	13 529	1 656 724
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 613 518	-	-	1 613 518
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	23 051	-	6 626	13 529	43 206
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	24 609	1 644 855	8 465	13 555	1 691 484
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 644 855	-	-	1 644 855
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 609	-	8 465	13 555	46 629
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9 170	-	-	9 170
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	26 796	34 343	319 275	6 047	386 461
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	34 343	-	-	34 343
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	26 796	-	319 275	6 047	352 118

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 марта 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:	156 986	99 719	4 913	49 749	311 367
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	99 719	-	-	99 719
8	которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	156 986	-	4 913	49 749	211 648
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	162 897	114 923	7 281	49 645	334 746
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	114 923	-	-	114 923
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	162 897	-	7 281	49 645	219 823
31	Прочие изменения, в том числе:	47	-1 701	-	-104	-1 758
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)	47	-	-	-104	-57
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	36 866	-	238 333	253	275 452
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	36 866	-	238 333	253	275 452

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
на 31 марта 2024 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:	535	1 215	5 807	85	7 642
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 215	-	-	1 215
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	535	-	5 807	85	6 427
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 011	-	2 120	77	5 208
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 011	-	2 120	77	5 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	142	-	33	-	1 390
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 215	-	-	1 215
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	142	-	33	-	175
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 404	-	7 894	162	11 460
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 404	-	7 894	162	11 460

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
1	2	3	6	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:	305	2 170	2 475
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	305	2 170	2 475
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	334	105	439
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	334	105	439
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	579	4 310	4 889
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	579	4 310	4 889

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Пом ер стро ит	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	828 143	29 293	1 551	858 987
2	Накопленная амортизация	-97 162	-4 740	-734	-102 636
3	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	730 981	24 553	817	756 351
4	Поступление	-	2 000	288	2 288
5	Затраты на создание	32 717	2 237	-	34 954
8	Амортизационные отчисления	-22 038	-1 066	-45	-23 149
13	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г.	741 660	27 724	1 060	770 444
14	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2023 г.	860 860	33 530	1 839	896 229
15	Накопленная амортизация	-119 200	-5 806	-779	-125 785
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2024 г.	1 263 049	35 250	5 948	1 304 247
15.2.	Накопленная амортизация	-208 744	-10 291	-976	-220 011
16	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г.	1 054 305	24 959	4 972	1 084 236
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г.	1 054 305	24 959	4 972	1 084 236
27	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2024 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 марта 2024 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 2023 года, в том числе	540 069	124 605	-	1 208 023	43 741	1 916 438
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	556 811	154 161	131 416	1 276 593	43 741	2 162 722
3	накопленная амортизация	-540	-29 556	-4 039	-68 570	-	-102 705
5	Поступление	-	2 432	-	-	18 678	21 110
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-2 432	-2 432
10	Амортизация	-16 202	-11 195	-6 027	-35 185	-	-68 609
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	540 069	115 842	121 350	1 172 838	59 987	2 010 086
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	556 811	156 593	131 416	1 276 593	59 987	2 181 400
23	накопленная амортизация	-16 742	-40 751	-10 066	-103 755	-	-171 314
25	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	490 824	162 319	103 424	1 242 519	-	1 999 086
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	557 076	243 084	131 951	1 468 798	-	2 400 909
27	накопленная амортизация	-66 252	-80 765	-28 527	-226 279	-	-401 823
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 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 марта 2024 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 трех месяцев 2024 года и трех месяцев 2023 года основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения. В составе незавершенного строительства включены объекты ОС, не введенные в эксплуатацию.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	44 806	-	44 806
2	Расчеты с персоналом	216	-	216	69	-	69
3	Расчеты по социальному страхованию	17	-	17			
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	19 595	-	19 595	5 995	-	5 995
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 932	-	73 932	75 554	-	75 554
6	Запасы	8 975	-	8 975	9 184	-	9 184
11	Итого	147 541	-	147 541	135 608	-	135 608

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 2023 г., в том числе:	3 490	429	4 043	9	7 971
2	стоимость (или оценка)	3 490	429	4 043	9	7 971
4	Поступление (создание)	118	2 201	3 366	-	5 685
8	Признание в составе расходов	6	2 194	5 020	-	7 220
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	3 602	436	2 389	9	6 436
13	стоимость (или оценка)	3 602	436	2 389	9	
15	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	4 336	125	4 716	7	9 184
16	стоимость (или оценка)	4 336	125	4 716	7	9 184
18	Поступление (создание)	99	1 778	734	-	2 611
22	Признание в составе расходов	292	1 801	726	1	2 820
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	4 143	102	4 724	6	8 975
27	стоимость (или оценка)	4 143	102	4 724	6	8 975

**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 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 460 641	1 472 570
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе	-	1 053 534
4	сделки репо	-	1 053 534
15	Итого	1 460 641	2 526 104

24.1.1.В течение трех месяцев 2024 года и трех месяцев 2023 года займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.		31 декабря 2023 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	9,48%- 12,08%	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 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	273 934	275 916
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 459	1 405
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	50	13
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 191	335
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 191	335
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	994 464
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1	1
19	Прочая кредиторская задолженность	39 043	41 548
20	Итого	315 678	1 313 682

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	20 380	25
3	Расчеты по социальному страхованию	32 663	18 808
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	64 033	62 279
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	12 113	7 857
10	Прочее	354	16 654
11	Итого	129 543	105 623

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 2023 года	132 843 907	498 165	498 165
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-
4.1	Остаток на 31 марта 2023 года	132 843 907	498 165	498 165
5	На 01 января 2024 года	132 843 907	498 165	498 165
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	-	-	-
9	На 31 марта 2024 года	132 843 907	498 165	498 165

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2024 года составляет 498 165 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 498 165 тыс. руб.). По состоянию на 31 марта 2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

По состоянию на 31 марта 2024 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 трех месяцев 2024 года и в течение трех месяцев 2023 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 марта 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 15 068 601 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 15 251 869 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	130 200	142 559
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	35 437	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 915	56 531
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	37 222	81 116
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	6 626	4 912
15	Итого	130 200	142 559

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-март 2024 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 2023 г.	313	1 471 439	7 642	1 479 394
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-298	134	3 818	3 654
4	Прочие движения	-	-308 660	-	-308 660
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	15	1 162 911	11 460	1 174 388

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-март 2023 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 2022 г.	498	1 471 635	2 853	1 474 986
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-111	-212	2 036	1 713
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 г.	387	1 471 423	4 889	1 476 699

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 приложения.

В течение трех месяцев 2024 года и в течение трех месяцев 2023 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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	8 940	-1 701
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	32 906	16 606
3	Итого	41 846	14 905

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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 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	-2 310	-15 917
6	Итого	-2 310	-15 917

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-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	-	1 000
2	Выручка от оказания услуг по листингу	-	170
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	3 888	141 084
7	Итого	3 888	142 254
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	2 500	3 320
27	Итого	2 500	3 320
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	12 331	7 967
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	302	301
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	256	1 548
55	Итого	12 889	9 816
56	Всего	19 277	155 390

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	153 036	187 981
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	44 209	52 767
5	Прочее	318	445
6	Итого	197 563	241 193

42.1.1. Расходы по оплате труда за три месяца 2024 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 50 тысяч рублей (за три месяца 2023г.: 3 685 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 рублей (за 2022г. 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за три месяца 2024 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 44 209 тысяч рублей (за три месяца 2023 года 52 767 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	5	38 150
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	476	181
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	3
10	Расходы на технические услуги	3 741	6 468
11	Прочее	563	56 010
12	Итого	4 788	100 812

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	7 100	120
5	По обязательствам по аренде	32 982	28 952
7	Итого	40 082	29 072

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	78 224	68 563
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	38 870	23 148
4	Расходы по аренде	5 002	4 167
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 548	4 128
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	10 596	5 723
7	Расходы по страхованию	7 231	7 694
8	Расходы на рекламу и маркетинг	4 331	23 904
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 671	1 190
11	Представительские расходы	481	267
13	Командировочные расходы	1 377	9 159
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	246	287
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 716	3 094
17	Прочие административные расходы	14 708	30 167
18	Итого	175 001	181 491

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	42 591	36 824
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	129	-
8	Прочие доходы	292	-
9	Итого	43 012	36 824

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	8 000
5	Прочие расходы	155	319
6	Итого	155	8 319

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

58.1.2. Диапазон процентных ставок по размещению средств в кредитных организациях по состоянию на 31 марта 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 31 марта 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

58.1.4. В 2024 и 2023 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

номер строки	Наименование показателя	31 Марта 2024 г.	31 Марта 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	15 363	39 702

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