

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 30 » сентября 2021 г.

Публичное акционерное общество "СПБ Биржа "

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	578 369	15 205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		197 063	374 934
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	197 759
11	дебиторская задолженность	12	197 053	177 165
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 347 629	1 347 629
17	Нематериальные активы	18	569 582	489 414
18	Основные средства	19	25 783	24 611
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	34 967	-
20	Отложенные налоговые активы	48	7 393	18 264
21	Прочие активы	20	74 778	11 213
22	Итого активов		2 835 564	2 281 270
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		267 957	279 458
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 138	4 874
30	кредиторская задолженность	26	264 819	274 584
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	3 846
36	Прочие обязательства	29	41 145	10 294
37	Итого обязательств		309 102	293 598
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	427 823	427 823
39	Добавочный капитал	30	1 405 254	1 405 254
40	Резервный капитал	30	21 391	11 933
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		671 994	142 662
52	Итого капитала		2 526 462	1 987 672
53	Итого капитала и обязательств		2 835 564	2 281 270

Генеральный директор

(должность руководителя)

✓
(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

« 26 » октября 2021 г.



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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11 891	8 873
4	процентные доходы	34	4 265	11 547
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	7 241	-2 323
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	385	-572
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	221
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 728 934	439 845
16	Расходы на персонал	42	-198 968	-73 500
17	Прямые операционные расходы	43	-658 744	-150 424
18	Процентные расходы	44	-8 516	-387
20	Общие и административные расходы	46	-198 912	-12 818
22	Прочие доходы	47	600	215
23	Прочие расходы	47	-1	-9
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		676 284	211 795
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-137 494	21 195
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-126 624	-22 169
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-10 870	43 364
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		538 790	232 990
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-76 403
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-76 403
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-95 503
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	19 100
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-76 403
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		538 790	156 587



Генеральный директор

(должность руководителя)

✓

(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

08 сентября

2021 г.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Июль - Сентябрь 2021 г.

Публичное акционерное общество "СПБ Биржа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 998	333
4	процентные доходы	34	370	2 658
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	8 416	-1 848
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	212	-477
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	573 874	241 017
16	Расходы на персонал	42	-84 973	-32 460
17	Прямые операционные расходы	43	-272 421	-60 409
18	Процентные расходы	44	-2 085	-120
20	Общие и административные расходы	46	-118 495	-3 367
22	Прочие доходы	47	200	215
23	Прочие расходы	47	-	-5
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		105 098	145 204
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-22 004	-29 384
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-20 765	-14 890
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 239	-14 494
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		83 094	115 820
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		83 094	115 820

Генеральный директор
(должность, руководителя)

(подпись)

Р.Ю. Горюнов
(инициалы, фамилия)

« 10 октября 2021 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	17	18
1	Остаток на 31 декабря 2019 г.		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
4	Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный		316 050	192 888	11 933	76 403	-147 107	450 167
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	232 990	232 990
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-76 403	-	-76 403
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-76 403	-	-76 403
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	111 773	1 212 366	-	-	-	1 324 139
14.1	Остаток на 30 сентября 2020 г.		427 823	1 405 254	11 933	-	85 883	1 930 893
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		427 823	1 405 254	11 933	-	142 662	1 987 672
18	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный		427 823	1 405 254	11 933	-	142 662	1 987 672
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	538 790	538 790
28	Прочее движение резервов		-	-	9 458	-	-9 458	-
29	Остаток на 30 сентября 2021 г., в том числе:		427 823	1 405 254	21 391	-	671 994	2 526 462
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи							

✓

(подпись)



Генеральный директор
(должность, руководителя)
Р.Ю. Горюнов
(инициалы, фамилия)

"26" октября 2021 г.

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2021 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 720 686	365 750
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-624 270	-140 400
5	Проценты полученные		11 409	7 042
6	Проценты уплаченные		-251	-387
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-165 838	-60 370
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-172 160	-13 941
11	Уплаченный налог на прибыль		-165 438	-15 197
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-73 308	-9 934
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		530 830	132 563
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-7 174	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-139 826	-10 951
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-513 464
26	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		195 500	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-156 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-13 699	1 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		34 801	-679 415
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	817 001
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 736	-1 560
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-154	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 890	815 441
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		563 741	268 589
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-84	6
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	15 217	15 867
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	578 874	284 462



Генеральный директор

(должность, руководителя)

✓

(подпись)

Р.Ю. Горюнов

(инициалы, фамилия)

« 26 октября 2021 г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	С тандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-002
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.08.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнская компания (контролирующий акционер) отсутствует. Конечный бенефициар отсутствует.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	153
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ПАО "СПБ Биржа" осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В первой половине 2021 года международные рейтинговые агентства подтвердили кредитный рейтинг России в иностранной валюте: Standard & Poor's (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровня «BBB-». Прогноз «стабильный». Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг России «BBB», прогноз остается «стабильный». Moody's с февраля 2019 года определяет рейтинг России на нижней ступени инвестиционного уровня (Баа3) В сентябре 2021 года уровень инфляции в России составил 0,60%, что на 0,43 больше, чем в августе 2021 года и на 0,67 больше, чем в сентябре 2020 года. Вместе с этим, инфляция с начала 2021 года составила 5,32%, а в годовом исчислении - 7,41%. В 2021 Россия занимает 1 место по уровню инфляции в мире. Продолжающееся распространение COVID-19 приводит к применению многими странами мер для сдерживания распространения COVID-19, что оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки и экономику. Руководство Общества отслеживает влияние COVID-19 на мировую экономику, продолжает оценивать влияние COVID-19 на операции Общества и применяет меры по защите сотрудников от COVID-19 . Российская экономика чувствительна к ценам на сырьевые ресурсы. Цена на нефть марки Brent в течение 9 месяцев 2021 года планомерно росла от 55 до 79,5 долларов за баррель. На фоне роста цены на нефть курс доллара США изменялся в течение первого полугодия незначительно и снизился в третьем квартале 2021 года: на 01 января 2021 составлял 73,8757 рублей за доллар США. Минимальное значение составило 71,6797 рублей за доллар, а максимальное - 77,773 рублей за доллар США. Среднее значение за 9 месяцев 2021 составило 74,0073 рублей за доллар США. На 30 сентября 2021 года курс установлен Банком России в размере 72,7608 рубля за доллар США. Ключевая ставка держалась на минимальном уровне 4,25% с августа 2020 года до марта 2021 года. в течение следующих месяцев Банк России неоднократно повышал ставку. На 30 сентября 2021 года ключевая ставка составила 6,75%. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий. Ситуация на российских фондовых рынках на фоне резко упавших цен на нефть и ослабления рубля показывала рост активности инвесторов, и вместе с тем увеличение волатильности стоимости финансовых инструментов. Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также ограничительные меры, связанные с пандемией COVID-19 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Общества провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать деятельность в будущем. Волатильность на финансовых рынках привела к росту активности инвесторов на ПАО «СПБ Биржа». Стоимостной объем сделок в Режиме основных торгов (T+) по группе инструментов «иностраннные ценные бумаги» на СПБ Бирже по итогам сентября 2021 года составил \$26,79 млрд*, что на 6,63% меньше, чем в августе 2021 года (\$28,69 млрд) и на 47,79% больше, чем в сентябре 2020 года (\$18,13 млрд). Среднедневной объем торгов по группе инструментов «иностраннные ценные бумаги» в сентябре уменьшился на 6,63% по сравнению с августом и составил \$1,22 млрд. Участниками торгов в Режиме основных торгов в сентябре было заключено 23,84 млн сделок. Количество активных счетов инвесторов в сентябре уменьшилось на 3,50% и составило 824,72 тыс. (854,65 тыс. в августе). Количество счетов с позициями по ценным бумагам увеличилось по сравнению с августом на 5,09%, составив 1,43 млн.

		По состоянию на 30 сентября на СПБ Бирже было зарегистрировано 14,78 млн клиентских счетов, допущенных к торгам, что на 7,23% больше, чем месяцем ранее (13,78 млн в августе). Число уникальных клиентов выросло в сравнении с августом на 7,11% до 10,06 млн. Сделки в сентябре заключались с 1 584 акциями и депозитарными расписками иностранных эмитентов, а также с 25 еврооблигациями. Стоимостной объем сделок в Режиме основных торгов по группе инструментов «еврооблигации» по итогам сентября составил \$6,86 млн.. Диверсифицированный список ценных бумаг покрывает все отрасли мировой экономики и позволяет инвесторам находить инвестиционные идеи в условиях любой рыночной ситуации, а также эффективно управлять рисками..
--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ Биржа» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ Биржа». В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа», фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	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: Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD) и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат. 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. 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. Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер. 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.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента. 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: - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. 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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой ПАО «СПБ Биржа» является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи, включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; авансы и другие статьи, не переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о финансовых результатах.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что ПАО "СПБ Биржа" будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО «СПБ Биржа» с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на ПАО «СПБ Биржа»: Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые поправки и интерпретации впервые применяются в 2020 году, но не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Объединение бизнесов». Определение бизнеса. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор видов деятельности и активов должен включать, как минимум, входные данные и основной процесс, которые вместе вносят значительный вклад в способность создавать продукцию. Кроме того, поправка разъясняет, что бизнес может существовать без вводимых ресурсов и процессов, необходимых для создания продукции или оказания услуг. Данные поправки не оказали влияния на отчетность Общества. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: определение существенности. В октябре 2018 года МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика", изменения в бухгалтерских оценках и ошибки для приведения определения "существенности" в соответствие со стандартами и уточнения некоторых аспектов этого определения. В новом определении говорится, что "информация является существенной, если пропуски такой информации, ее искажение или маскирование могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые содержат финансовую информацию о конкретном отчитывающемся субъекте. Эти поправки не оказали влияния на отчетность Общества и, как ожидается, не окажут влияния на нее в будущем. Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7: Реформа ориентиров по ставкам %%. В сентябре 2019 года, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 39 финансовые инструменты: признание и оценка "и МСФО (IFRS) 7 "финансовые инструменты: раскрытие информации", которые завершают первый этап работы по реагированию на влияние реформы межбанковских предлагаемых ставок (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предусматривают временные послабления, которые позволяют продолжать учет хеджирования в период неопределенности до замены существующего ориентира процентной ставки альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (РФП). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использует хеджирование процентных ставок. Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО. Совет по МСФО выпустил концептуальные основы финансовой отчетности (концептуальные основы) в марте 2018 года. В них излагается всеобъемлющий перечень концепций финансовой отчетности, порядок разработки и внедрения стандартов, руководства для лиц, разрабатывающих последовательную учетную политику, и оказания помощи заинтересованным лицам в понимании и толковании стандартов. Концептуальная основа вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применяется к конкретной сделке или событию. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Продолжилась реформа процентной ставки – Этап 2: были приняты поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16. Поправки предусматривают временные льготы, которые касаются последствий для финансовой отчетности замены межбанковской ставки (IBOR) альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации: • Практическая целесообразность требовать изменений в контрактах или изменений в движении денежных средств, требующихся согласно реформе, будет рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки, эквивалентное изменению рыночной процентной ставки • Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию • Предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества. Группа намерена использовать практические рекомендации в будущих периодах, если они станут применимыми.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначально ценные бумаги, оцениваемых 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 прибылях и убытках.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ Биржа» по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ Биржа» классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ Биржа» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. ПАО «СПБ Биржа» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются 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	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату ПАО «СПБ Биржа» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 40 000 руб. (без учета НДС).

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ Биржа», объединяются в однородную группу нематериальных активов: • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные ПАО «СПБ Биржа», не подлежат признанию в качестве нематериальных активов.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Для последующей оценки НМА ПАО «СПБ Биржа» применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.

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

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.
39	МСФО (IAS) 16,	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	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. <i>Классификация договоров аренды по срокам.</i> 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. <i>Сервисный компонент договора</i> Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора. Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, ПАО «СПБ Биржа» применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту. При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно. 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. <i>Учет краткосрочной аренды имущества</i> 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. <i>Гарантийные депозиты</i> Гарантийные депозиты, если их сумма существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной аренде не дисконтируются. <i>Резерв под обесценение гарантийных депозитов</i> На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, а также арендой объектов, которые Общество не полностью контролирует, признаются равномерно в составе прибылей и убытков и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Общие и административные расходы» или «Прямые операционные расходы» в зависимости от использования в деятельности ПАО «СПБ Биржа».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представлен номинальной стоимостью размещенных обыкновенных акции ПАО «СПБ Биржа». Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате первоначального размещения гарантийных депозитов по стоимости выше номинальной.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	ПАО «СПБ Биржа» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующих на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

			Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	В соответствии с российским законодательством решением общего собрания акционеров ПАО «СПБ Биржа» может направить прибыль отчетного периода на выплату дивидендов. При выплате дивидендов Общество удерживает налог на прибыль акционеров у источника выплаты дохода в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах. Дивиденды отражаются в качестве обязательств и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	578 874	505	578 369	15 217	12	15 205
6	Итого	578 874	505	578 369	15 217	12	15 205

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х (трех) кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в 3-х (трех) кредитных организация. Совокупная сумма этих остатков составляла 578 874 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 15 217 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2021 года отсутствуют, (на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	578 874	15 217
5	Итого	578 874	15 217

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	17 300	206 051
2	приобретение активов	17 300	206 051
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	-	507 138
5	эмиссия обыкновенных акций	-	507 138

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2021 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 217	15 217
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 217	15 217
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 125 438	2 125 438
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 125 438	2 125 438
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 561 781	1 561 781
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 561 781	1 561 781
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	578 874	578 874
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	578 874	578 874

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	667	667
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	667	667
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 469 295	1 469 295
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 469 295	1 469 295
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 185 500	1 185 500
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 185 500	1 185 500
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	284 462	284 462
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	284 462	284 462

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 30 сентября 2021 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:	12	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	493	493
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	493	493
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	505	505
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	505	505

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 30 сентября 2020 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:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	706	706
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	706	706
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	459	459
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	459	459
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	248	248
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	248	248

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	10	10	-	10
13	Итого	10	-	10	10	-	10

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (одной) кредитной организации (на 31 декабря 2020 года: в 1 (одной) кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 10 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 10 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: 100 процентов).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2021 года

Таблица 10.2

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2020 года

Таблица 10.2.

	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 200		16 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 200		16 200
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	209 800	70	209 870

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

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 800	70	209 870
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	226 000	60	226 060
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226 000	60	226 060
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30 сентября 2020 года

Таблица 10.3

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	202 645	4 886	197 759
8	Итого	-	-	-	202 645	4 886	197 759

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 30 сентября 2021 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	202 645	202 645
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	202 645	202 645
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 265	4 265
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 265	4 265
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	206 910	206 910
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206 910	206 910
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 30 сентября 2020 года

Таблица 11.2

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:	9 538	9 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 538	9 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	160 505	160 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 505	160 505
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	170 043	170 043
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 043	170 043

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 30 сентября 2021 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 886	4 886
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 886	4 886
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 154	7 154
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 154	7 154
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	12 040	12 040
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 040	12 040
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 30 сентября 2020 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 554	2 554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 480	5 480
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 480	5 480
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3 856	3 856
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 856	3 856
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 178	4 178
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 178	4 178

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	192 607	1 236	191 371	177 849	4 084	173 765
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	3 400		3 400
6	Прочая дебиторская задолженность	5 682	-	5 682			
7	Итого	198 289	1 236	197 053	181 249	4 084	177 165

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) в сумме 192 607 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 177 849 тысяч рублей).

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

Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (акционерное общество) - сумма задолженности составляет 139 468 тысяч рублей

ПАО "Бест Эфортс Банк", сумма задолженности составляет 47 021 тысяч рублей.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2021 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	177 849	3 400	-	181 249
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3 400		3 400
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	177 849			177 849
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 731 278	28 964	290 638	2 050 880
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		28 964		28 964
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 731 278		290 638	2 021 916
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 716 520	32 364	284 956	2 033 840
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		32 364		32 364
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 716 520		284 956	2 001 476
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	192 607	-	5 682	198 289
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)	192 607	-	5 682	198 289

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 2020 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 272	-	-	6 272
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 272	-	-	6 272
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	436 080	15 768	514 822	966 670
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		15 768	4 000	19 768
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	436 080		510 822	946 902
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	357 739	11 518	510 822	880 079
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		11 518		11 518
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	357 739		510 822	868 561

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

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	84 613	4 250	4 000	92 863
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		4 250	4 000	8 250
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	84 613	-	-	84 613

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 084		4 084
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 084		4 084
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 359		16 359
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 359		16 359
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	19 207		19 207
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 207		19 207
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 236		1 236
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 236		1 236

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 30 сентября 2020 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	201		201
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201		201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 104		2 104
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 104		2 104
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 628		1 628
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 628		1 628
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	677		677
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	677		677

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2021 г.					На 31 декабря 2020 г.					Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	КЦ МФБ АО	704 316	-	704 316	96.7053	704 316	-	704 316	96.7053	643		
2	БЕСТ ЭКЗЕКЬЮШН АО	14 180	-	14 180	70.441	14 180	-	14 180	70.441	643		
3	ВОСХОД АО	100	-	100	100.00	100	-	100	100.00	643		
4	Бест Эффорте Банк ПАО	585 755	-	585 755	73.7339	585 755	-	585 755	73.7339	643		
5	БЕСТ СТОКС АО	43 278	-	43 278	50.1	43 278	-	43 278	50.1	643		
	Итого	1 347 629	-	1 347 629	-	1 347 629	-	1 347 629	-			

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

Инвестиции не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. На 30.09.2021 г. Признаков обесценения не выявлено.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	39 795	575	881	41 251
2	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	25 946	403	508	26 857
4	Поступление	48 000	83	-	48 083
8	Амортизационные отчисления	-2 025	-71	-66	-2 162
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	71 921	415	442	72 778
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	87 795	658	881	89 334
15	Накопленная амортизация	-15 874	-243	-439	-16 556
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	503 958	3 436	881	508 275
15.2.	Накопленная амортизация	-18 105	-295	-461	-18 861
16	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	485 853	3 141	420	489 414
17	Поступление	98 000	7 409	670	106 079
18	Затраты на создание	-	-	1387	1 387
21	Амортизационные отчисления	-26 222	-998	-78	-27 298
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	557 631	9 552	1 729	568 912
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	601 958	10 845	2 938	615 741
28	Накопленная амортизация	-44 327	-1 293	-539	-46 159
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	557 631	9 552	2 399	569 582

18.1. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	7 034	166	-	7 200
2	Накопленная амортизация	-2 342	-91	-	-2 433
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 692	75	-	4 767
4	Поступление	2 151	10 892	-	13 043
9	Амортизационные отчисления	-1 712	-424	-	-2 136
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	5 131	10 543	-	15 674
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	6 842	4 613	-	11 455
16	Накопленная амортизация	-1 712	-515	-	-2 227
16.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	6 842	11 644	9 766	28 252
16.2.	Накопленная амортизация	-2 287	-1 354	-	-3 641
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	4 555	10 290	9 766	24 611
18	Поступление	-	16 028	-	16 028
20	Передача	-	-	-9 026	-9 026
23	Амортизационные отчисления	-1 706	-4 124	-	-5 830
28	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г.	2 849	22 194	740	25 783
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 г.	6 842	27 672	740	35 254
30	Накопленная амортизация	-3 993	-5 478	-	-9 471
31	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	2 849	22 194	740	25 783

19.1. На **01 января 2020 года некредитная финансовая организация** признала актив в форме права пользования (финансовая аренда нежилых помещений : 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 и 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 36, строение 3, этаж 6, левая сторона, комнаты 6,7) в размере 6 843 тыс. рублей, отраженных в графе "Земля, здания и сооружения". Накопленная амортизация за 9 месяцев 2021 года составила 3 993 тыс. рублей.

19.2. В течение 9 месяцев 2021 и 2020 г.г. основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения в составе незавершенного строительства включены объекты ОС, не введенные в эксплуатацию.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	-	2	2	-	2
2	Расчеты с персоналом	54	-	54	2	-	2
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9 053	-	9 053	6 489	-	6 489
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63 404	-	63 404	4 263	-	4 263
6	Запасы	277	-	277	189	-	189
10	Прочее	1 988	-	1 988	268	-	268
11	Итого	74 778	-	74 778	11 213	-	11 213

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г., в том числе:	-	26	-	-	26
2	стоимость (или оценка)	-	26	-	-	26
4	Поступление (создание)	4	712	925	4	1 641
8	Признание в составе расходов	4	676	513	1	1 190
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г., в том числе:	-	62	412	3	477
13	стоимость (или оценка)	-	62	412	3	477
15	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	-	-	186	3	189
16	стоимость (или оценка)	-	-	186	3	189
18	Поступление (создание)	67	1 575	1 924	6	3 572
22	Признание в составе расходов	58	1 575	1 848	3	3 484
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г., в том числе:	9	-	262	6	277
27	стоимость (или оценка)	9	-	262	6	277

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 138	4 874
15	Итого	3 138	4 874

24.1.1. В течение 9 месяцев 2021 года и 2020 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	30 сентября 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,5%	31.12.2022	8,5%	31.12.2022

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 183	4 314
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	89	121
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	88 590	50 641
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	78 753	43 870
7	кредиторская задолженность перед клиентами	9 837	6 771
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	2
19	Прочая кредиторская задолженность	171 957	219 506
20	Итого	264 819	274 584

В строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" отражена кредиторская задолженность по уплате вознаграждения поставщикам за оказанные услуги.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	10 442	-
3	Расчеты по социальному страхованию	9 631	2 238
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	16 418	7 836
5	Налог на добавленную стоимость	487	53
6	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4 145	167
10	Прочее	22	-
11	Итого	41 145	10 294

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	На 01 января 2020 года	2 107 000	316 050	-	316 050
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	745 154	111 773	-	111 773
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 года	2 852 154	427 823	-	427 823
5	На 01 января 2021 года	2 852 154	427 823	-	427 823
7	Прочее	11 234 006	-	-	-
9	На 30 июня 2021 года	14 086 160	427 823	-	427 823

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 427 823 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 427 823 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2021 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

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

06 июля 2021 г. произошло дробление Акции с коэффициентом дробления 40.

По состоянию на 30 сентября 2021 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 1 405 254 тыс. рублей. Он сформирован за счет:

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

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

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

31.4. На 30 сентября 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 2 526 462 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 987 672 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 265	11 547
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	7 042
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 265	4 505
15	Итого	4 265	11 547

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	370	2 658
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	905
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	370	1 753
15	Итого	370	2 658

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	12	4 886	4 084	8 982
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	493	-4 886	-2 848	-7 241
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	505	0	1 236	1 741

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-сентябрь 2020 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 2019 г.	24	2 554	201	2 779
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	224	1 624	476	2 324
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2020 г.	248	4 178	677	5 103

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

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

В течение девяти месяцев 2021 года реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-84	7
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	469	-579
3	Итого	385	-572

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-15	19
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	227	-496
3	Итого	212	-477

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	221
6	Итого	-	221

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	2 000	2 725
2	Выручка от оказания услуг по листингу	1 295	1 615
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	1 697 447	419 446
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	-	6 442
7	Итого	1 700 742	430 228
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	9 190	7 990
27	Итого	9 190	7 990
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	15 041	205
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	3 329	1 205
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	632	217
55	Итого	19 002	1 627
56	Всего	1 728 934	439 845

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	500	870
2	Выручка от оказания услуг по листингу	730	535
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	562 277	235 148
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	-	607
7	Итого	563 507	237 160
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	3 370	2 880
27	Итого	3 370	2 880
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	5 199	85
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 578	620
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	220	272
55	Итого	6 997	977
56	Всего	573 874	241 017

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	158 213	57 040
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	40 652	16 438
5	Прочее	103	22
6	Итого	198 968	73 500

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	68 696	25 495
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	16 261	6 965
5	Прочее	16	-
6	Итого	84 973	32 460

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	617 845	126 110
3	Почтовые расходы	73	28
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	322	1 972
5	Расходы по комиссии за клиринг	15	19
10	Расходы на технические услуги	7 928	6 380
11	Прочее	32 561	15 915
12	Итого	658 744	150 424

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	254 707	50 352
3	Почтовые расходы	46	28
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	168	88
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	6
10	Расходы на технические услуги	2 417	2 172
11	Прочее	15 080	7 763
12	Итого	272 421	60 409

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	8 265	-
5	По обязательствам по аренде	251	387
7	Итого	8 516	387

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2 012	-
5	По обязательствам по аренде	73	120
7	Итого	2 085	120

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	5 821	2 128
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	27 298	2 162
4	Расходы по аренде	4 841	-
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	153	3
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	89 175	903
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 838	267
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	38 636	4 908
11	Представительские расходы	919	162
13	Командировочные расходы	157	8
14	Штрафы, пени	600	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	394	270
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16 890	76
17	Прочие административные расходы	12 190	1 931
18	Итого	198 912	12 818

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	2 588	956
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9 903	744
4	Расходы по аренде	4 841	-
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	143	3
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	76 858	597
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 407	14
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 662	204
13	Командировочные расходы	-	8
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	165	86
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 447	8
17	Прочие административные расходы	4 481	747
18	Итого	118 495	3 367

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	600	211
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановление резервов-оценочных обязательств	-	4
9	Итого	600	215

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	200	211
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановление резервов-оценочных обязательств	-	4
9	Итого	200	215

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Сентябрь 2021 г.	За Январь - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	1	9
6	Итого	1	9

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль - Сентябрь 2021 г.	За Июль - Сентябрь 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	-	5
6	Итого	-	5

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	576 424	-	-	-	576 424
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	186 209	-	-	197	186 406
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	10	-	-	-	10
11	дебиторская задолженность	-	186 199	-	-	197	186 396
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 347 629	-	-	-	1 347 629
18	Основные средства	-	-	-	-	2 325	2 325
19	Прочие активы	-	12	-	-	-	12
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	46 922	-	-	168 822	215 744
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	2 561	2 561
27	кредиторская задолженность	-	46 922	-	-	166 261	213 183
29	Прочие обязательства	-	-	6 052	-	-	6 052

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	13 584	-	-	-	13 584
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168 649	175 682	-	29 203	196	373 730
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	10	-	-	-	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	168 556	-	-	29 203	-	197 759
11	дебиторская задолженность	93	175 672	-	-	196	175 961
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 347 629	-	-	-	1 347 629
18	Основные средства	3 716	-	-	-	-	3 716
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	196 239	506	-	15 060	3 412	215 217
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 978	-	-	-	-	3 978
27	кредиторская задолженность	192 261	506	-	15 060	3 412	211 239
29	Прочие обязательства	-	-	3 452	-	-	3 452

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, аренда помещений, информационные услуги, процентные доходы. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только юридическая форма.

58.1.2.Диапазон процентных ставок по размещению средств в кредитных организациях по состоянию на 30 сентября 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен в Примечании 10 таблица 10.4.

58.1.3. Диапазон процентных ставок по привлеченным средствам от кредитных организаций, по состоянию на 30 сентября 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен в примечании 24 таблица 24.3.

58.1.4. В течение девяти месяцев 2021 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 30 сентября 2021 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6 856	2 955	-	-6 410	8 701	12 102
4	процентные доходы	3 151	-	-	744	370	4 265
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	3 705	2 431	-	-7 154	8 321	7 303
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	524	-	-	10	534
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	570	1 687 251	-	-	8 954	1 696 775
16	Расходы на персонал	-	-	-11 408	-	-	-11 408
17	Прямые операционные расходы	-1 820	-171 386	-	-300	-2 901	-176 407
18	Процентные расходы	-6 398	-	-	-	-2 072	-8 470
20	Общие и административные расходы	-4 198	-309	-	-	-2 093	-6 600
22	Прочие доходы		600	-	-	-	600

В связи с прекращением контроля Ассоциации «НП РТС» над ПАО «СПБ Биржа», доходы и расходы с данным акционером до даты прекращения контроля включены в группу операций со связанными сторонами «Материнское предприятие», с даты прекращения контроля доходы и расходы включены в группу операций со связанными сторонами «Прочие связанные стороны». Остатки расчетов с данным акционером на отчетную дату отражены в категории связанных сторон «Прочие связанные стороны».

Компания, ранее находившаяся в группе «Под общим контролем» с контролирующим акционером, продолжает признаваться связанной стороной по отношению к ПАО «СПБ Биржа» на основании критериев МСФО (IAS) 24.9.b.ii (ПАО «СПБ» является ассоциированной организацией акционера со значительным влиянием, в группу которого входит указанная компания).

Доходы и расходы полученные от данной компании, до даты потери контроля классифицированы в группу связанных сторон «Компании под общим контролем». Остатки расчетов с данной компанией на отчетную дату и доходы\расходы с даты прекращения контроля указанного выше акционера отражены в группе связанных сторон «Прочие связанные стороны».

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января по 30 сентября 2020 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	4 089	6 633	-	-1 159	1	9 564
4	процентные доходы	4 497	7 042	-	8		11 547
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	-408	-630	-	-1 167	1	-2 204
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	221	-	-		221
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	855	417 719	-	-	2 219	420 793
16	Расходы на персонал	-	-	-5 588	-		-5 588
17	Прямые операционные расходы	-2 867	-97 380	-	-450	-3 126	-103 823
18	Процентные расходы	-316	-	-	-		-316
20	Общие и административные расходы	-393	-258	-	-26	-	-677
22	Прочие доходы	-	211	-	-		211

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2021	30 сентября 2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 362	5 888

Выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу в период девяти месяцев 2021 года и в период девяти месяцев 2020 года осуществлялась на основании заключенных трудовых договоров.