

Небанковская кредитная организация – центральный контрагент
«СПБ Клиринг» (акционерное общество)

Обобщенная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной отчетности

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной финансовой отчетности

Акционерам
Небанковской кредитной организации – центральный контрагент
«СПБ Клиринг» (акционерное общество)

Мнение

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО), состоящая из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года (с изъятиями) и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (с изъятиями), об изменениях в капитале (с изъятиями) и движении денежных средств (с изъятиями) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также дополнительной информации к обобщенной финансовой отчетности, включая основы подготовки обобщенной отчетности, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в первом и втором абзацах раздела 2 дополнительной информации к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Обобщенная финансовая отчетность

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

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в нашем заключении от 24 апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения

- о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период;
- раздел «Прочие сведения», в котором обращается внимание на то, что аудит финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, был проведен другим аудитором - Обществом с ограниченной ответственностью «Мэйнстэй», который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 марта 2023 года.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в первом и втором абзацах раздела 2 дополнительной информации к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Президент ООО «ФБК»



Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Анастасия Алексеевна Терехина
ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«24» апреля 2024 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Небанковская кредитная организация – центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 05 ноября 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1097799031472.

Аудитор

Наименование:

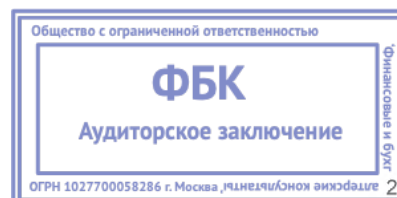
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.



**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Примечание	2023 г.	2022 г.
Доходы по услугам и комиссиям	5	1 017 722	2 039 478
Торговые и инвестиционные расходы за вычетом доходов		(38 496)	(5 922)
Доходы за вычетом расходов от операций в иностранной валюте	6	636 168	86 669
Процентные доходы	7	750 417	483 022
Процентные расходы	8	(352 533)	(169 368)
Прямые операционные расходы	9	(805 585)	(1 286 859)
(Создание)/восстановление резервов под обесценение финансовых активов	10	(565 045)	83 790
Операционные доходы		642 648	1 230 810
Административные расходы	11	(582 710)	(385 179)
Прочие доходы		100	81
Прочие расходы	12	(636 573)	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(576 535)	845 712
Расходы по налогу на прибыль	13	(98 613)	(169 420)
(Убыток)/прибыль периода		(675 148)	676 292
Итого совокупный доход		(675 148)	676 292
Чистый (убыток)/прибыль на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разведенная прибыль на акцию		(7 516)	11 135
Средневзвешенное количество акций в обращении (штук)		89 832	60 734

Обобщенный Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к обобщенной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью обобщенной финансовой отчетности.

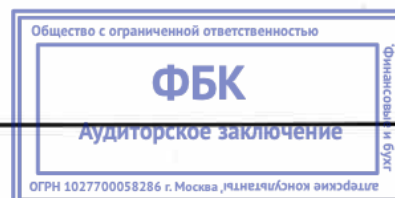
Утверждено и подписано от имени руководства НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО):



Макеева Ю.В.
Генеральный директор
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)
24 апреля 2024 года



Попова Н.Г.
Главный бухгалтер
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)
24 апреля 2024 года



ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 608 647	11 938 886
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	22 373 305	11 031 614
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	178 780	154 616
Нематериальные активы	17	115 906	63 583
Основные средства и активы в форме права пользования	18	111 040	94 210
Требования по текущему налогу на прибыль		147 705	9 365
Отложенные налоговые активы	13	-	16 226
Прочие активы		11 881	10 223
Активы всего		24 547 264	23 318 723
Капитал и обязательства			
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	19	17 759 710	16 515 352
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		23 142	-
Прочие обязательства	20	644 137	7 944
Итого обязательства		18 426 989	16 523 296
Капитал			
Уставный капитал	21	1 347 480	1 347 480
Эмиссионный доход	21	2 355 055	2 355 055
Резервный капитал	21	67 374	35 125
Нераспределенная прибыль		2 350 366	3 057 767
Итого Капитал и резервы		6 120 275	6 795 427
Капитал и обязательства всего		24 547 264	23 318 723

Обобщенный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к обобщенной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью обобщенной финансовой отчетности.

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	702 495	-	35 125	2 381 475	3 119 095
Прибыль за период	-	-	-	676 292	676 292
Итого совокупный доход за период	-	-	-	676 292	676 292
Дополнительная эмиссия акций	644 985	2 355 055	-	-	3 000 040
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 347 480	2 355 055	35 125	3 057 767	6 795 427
Остаток на 1 января 2023 г.	1 347 480	2 355 055	35 125	3 057 767	6 795 427
Убыток за период	-	-	-	(675 148)	(675 148)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(675 148)	(675 148)
Прочие движения	-	-	32 249	(32 253)	(4)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	2 350 366	6 120 275

Обобщенный Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к обобщенной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью обобщенной финансовой отчетности

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

Примечание	2023 г.	2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Процентные доходы полученные	574 459	466 950
Процентные расходы выплаченные	(352 322)	(169 634)
Комиссионные доходы полученные	1 167 741	2 059 876
Прямые операционные расходы выплаченные	(781 180)	(1 545 712)
Чистые поступления по операциям с иностранной валютой	474 059	49 904
Административные расходы оплаченные	(587 371)	(363 785)
Чистое (увеличение) / уменьшение операционных активов		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(14 651)	(146 613)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 557 337	(7 081 411)
Прочие активы	(1 658)	1 899
Чистое увеличение / (уменьшение) операционных обязательств		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(8 562 047)	(2 655 572)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 143	(52 572)
Прочие обязательства	2 119	(1 967)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		
Налог на прибыль уплаченный	3 499 629	(9 438 637)
	(220 421)	(157 088)
Чистое движение денежных средств, полученных от/использованных в) операционной деятельности		
	<u>3 279 208</u>	<u>(9 595 725)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретения основных средств и нематериальных активов	(112 239)	(55 999)
Реализация основных средств и нематериальных активов	920	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		
	<u>(111 319)</u>	<u>(55 999)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Погашение арендных обязательств	(10 948)	(7 739)
Поступления от дополнительной эмиссии акций	-	3 000 040
Чистое движение денежных средств (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		
	<u>(10 948)</u>	<u>2 992 301</u>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(107 041)	1 855 147
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	11 938 886	17 080 377
Изменение резерва под обесценение	11 165	85 883
Перевод денежных средств, ограниченных к использованию, в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(13 391 304)	(423 098)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	14 <u>1 608 647</u>	<u>11 938 886</u>

Обобщенный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к обобщенной финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью обобщенной финансовой отчетности

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Полное наименование: Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество). Сокращенное наименование: НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) (далее – «СПБ Клиринг» или «Общество»). Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении наименования – 3 июня 2022 года.

До 3 июня 2022 года СПБ Клиринг носил наименование Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество).

С 31 мая 2013 г. основными направлениями деятельности Общества являются клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента.

1 октября 2020 года. Общество получило статус небанковской кредитной организации - центрального контрагента на основании лицензии Банка России на осуществление банковских операций от 01 октября 2020г. № 3539-ЦК и лицензии Банка России на осуществление клиринговой деятельности от 20 декабря 2012г. №045-00006-000010.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

16 ноября 2021 года Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) присвоило СПБ Клиринг кредитный рейтинг А+(RU), прогноз «стабильный», 19 июля 2023 года рейтинг был подтвержден.

Операционная среда

СПБ Клиринг осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержен экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в связи с событиями на Украине, США и ряд других стран продолжают вводить новые санкции в отношении России, российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и прочими счетами в иностранных финансовых учреждениях, а также в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний и в части российского суверенного долга. Великобритания и государства Евросоюза также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. Государства Евросоюза ввели санкции в отношении ряда российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряда физических лиц и ввели ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Существует вероятность введения дополнительных ограничений.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Во втором полугодии 2023 года материнская компания СПБ Клиринг попала в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC).

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение СПБ Клиринг. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Принципы подготовки обобщенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составлена в соответствии с Постановлением Постановлению Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"» (далее – Постановление 1102) на основе годовой финансовой отчетности путем исключения из нее сведений, предусмотренных Приложением к Постановлению 1102. Данная обобщенная финансовая отчетность соответствует годовой финансовой отчетности за исключением изъятых сведений.

Согласно Постановлению 1102 в обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не раскрывается следующая информация:

- информация о сделках Общества, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались;
- информация о лицах, являющихся (являвшихся) акционерами Общества, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях Общества;
- информация о связанных сторонах, с которыми Обществом осуществляются хозяйственные операции;
- информация о финансовых вложениях Общества;
- информация о принимаемых Обществом рисках, процедурах оценки рисков и управления ими;
- информация, в том числе обобщенная, о контрагентах Общества, а также об их отраслевой и географической структуре.

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО), которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 г.

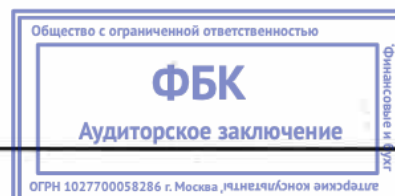
Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Основные оценки и допущения

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Во втором полугодии 2023 года материнская компания СПБ Клиринг была внесена в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC), что привело к ограничениям возможностей СПБ Клиринг по расчетам в ряде иностранных валют и к приостановке ряда торгов, в отношении которых СПБ Клиринг осуществлял свою деятельность. Руководство предпринимает все возможные действия для минимизации влияния указанного факта на деятельность СПБ Клиринг. С учетом наличия достаточной величины собственных средств (капитала) и достаточной ликвидности у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у СПБ Клиринг имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, доходов и расходов, включая представление и раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики СПБ Клиринг состоит из наиболее важных положений, отражающих его финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства СПБ Клиринг.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности СПБ Клиринг, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.



Допущения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на показатели годовой финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, раскрыты в Примечании 3.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей отчетности является российский рубль, при этом активы и обязательства в иностранной валюте отражены в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США/Рубль	89,6883	70,3375
Евро/Рубль	99,1919	75,6553
Гонконгский доллар/Рубль	11,5014	9,03965
Китайский юань/Рубль	12.5762	9.89492

Все данные годовой финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч рублей.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие положения

СПБ Клиринг последовательно применил учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности.

Финансовые инструменты

При отражении финансовых инструментов СПБ Клиринг использует методы их оценки по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость представляет собой текущую цену предложения по финансовым активам, спроса на финансовые обязательства или средние текущие цены спроса и предложения, которые могут быть получены при продаже актива или передаче обязательства при совершении обычной сделки между независимыми участниками рынка на дату оценки. Определение справедливой стоимости основано на предположении, что сделка по продаже актива или обязательства происходит либо на основном рынке для данного актива или обязательства, либо в отсутствие такого рынка – на наиболее выгодном рынке.

Амортизированная стоимость представляет собой сумму, по которой финансовый инструмент (актив или обязательство) был оценен при первоначальном признании, за вычетом любых погашений основной суммы инструмента, с учетом всех начисленных процентных и комиссионных доходов (расходов), в том числе определенных с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость для финансовых активов корректируется на сумму оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Метод эффективной процентной ставки представляет собой распределение процентных доходов и процентных расходов за соответствующий период таким образом, чтобы обеспечить эффективную процентную ставку на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка включает в себя все существенные дополнительные затраты и комиссии, непосредственно связанные со сделкой, и точно отражает дисконтирование будущих денежных выплат и поступлений в течение всего срока действия финансового актива или обязательства до его амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых активов формируется при наличии объективных данных, которые свидетельствуют о том, что СПБ Клиринг не сможет получить выплаты, предусмотренные условиями договора.

Финансовый инструмент (актив или обязательство) при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости, которая как правило лучше всего подтверждается ценой сделки, и классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток с учетом следующего:

- если целью бизнес-модели является получение денежных потоков, которые представляют исключительно выплаты основной суммы инструмента и процентов, оценка осуществляется по амортизированной стоимости;
- если целью бизнес-модели является как получение денежных потоков, которые представляют исключительно выплаты основной суммы инструмента и процентов, так и продажа финансового инструмента, оценка осуществляется по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- в остальных случаях инструмент признается как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.

Кредиты и прочие требования, предоставленные в виде денежных средств и удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных потоков (основного долга и процентов), признаются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Производные финансовые инструменты, включающие валютно-обменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты (включая сделки покупки-продажи ценных бумаг T+), отражаются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Средства, полученные СПБ Клиринг в заем, выпущенные долговые ценные бумаги, расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости.

СПБ Клиринг не производит реклассификации финансовых инструментов после их первоначального признания, за исключением редких случаев изменения бизнес-модели, решение о которых принимаются ключевым управленческим персоналом.

Операции в иностранной валюте отражаются в отчетности СПБ Клиринг по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.

Капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Затраты на выпуск новых акций принимаются в уменьшение собственного капитала. Эмиссионный доход отражается при превышении взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью акций.

СПБ Клиринг производит распределение прибыли по итогам года по решению общего собрания акционеров. Периодичность формирования и размер отчислений от чистой прибыли определяется общим собранием акционеров СПБ Клиринг.

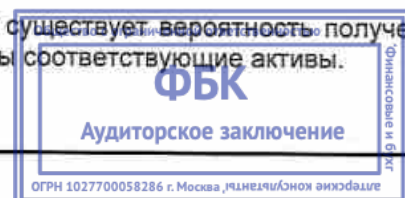
Создание и использование фондов СПБ Клиринг осуществляется в соответствии с действующим законодательством и уставом СПБ Клиринг.

Налогообложение

В отчетности СПБ Клиринг отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы соответствующие активы.



Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого отчетного периода и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются в отчетности СПБ Клиринг по методу начисления, то есть в том периоде, к которому они относятся. Финансовый результат операций отражается в бухгалтерском учете по факту их совершения. Процентными доходами и расходами признаются доходы и расходы, начисленные в виде процента, купона, дисконта, премии и комиссионные сборы по операциям, приносящим процентные доходы или расходы, в том числе связанные с созданием или приобретением финансового актива или финансового обязательства. Суммы, одновременно полученные в отчетном периоде и подлежащие отнесению на доходы или расходы в будущих отчетных периодах, учитываются на соответствующих счетах дебиторской и кредиторской задолженности и относятся на счета доходов или расходов ежемесячно в равной сумме в течение срока договора. Суммы, полученные (взысканные) и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц, доходами не признаются.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

СПБ Клиринг на основании требований МСФО (IFRS) 9, оценивает и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазонов возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на дату оценки без чрезмерных затрат и усилий.

Для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (expected credit loss, ECL) на отчетную дату СПБ Клиринг оценивает следующие компоненты:

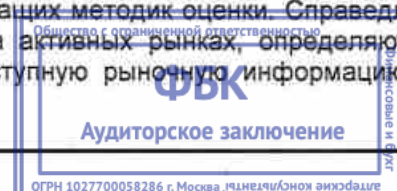
- cash flow (CF) – потоки денежных средств;
- probability of default (PD) – вероятность дефолта, которая определяется на основании риск-сегмента и внутреннего рейтинга (или группы просрочки) для соответствующего периода – 12 месяцев или весь срок жизни инструмента (Lifetime PD);
- loss given default (LGD) – уровень потерь при дефолте, определяемый как доля потерь в величине кредитного требования на момент дефолта;
- exposure at default (EAD) – величина требования, подверженного риску дефолта;
- inner rate (IR) – внутренняя ставка доходности;
- recovery rate (RR) – доля возмещения в случае дефолта.

СПБ Клиринг в целях формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки оценивает однородные требования по получению комиссионных доходов и по внутрихозяйственным операциям на групповой основе с отражением резерва в размере 5% по непросроченным требованиям и 100% – по просроченным требованиям.

Справедливая стоимость финансового инструмента

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки на основном рынке или, в случае его отсутствия, на наиболее выгодном рынке, к которому у СПБ Клиринг есть доступ на указанную дату.

Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится СПБ Клиринг на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на ~~активных рынках~~, определяются с применением методик оценки. СПБ Клиринг использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.



СПБ Клиринг определяет справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств на основании исходных данных согласно трехуровневой иерархии.

Группа 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.

Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.

Основные средства и нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение всего срока действия объекта. Невозмещаемый НДС включается в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов.

Активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде оцениваются на основании денежных потоков по договору аренды и дисконтируются с применением процентной ставки, предусмотренной договором, а при ее отсутствии – по ставке привлечения заемных средств арендатором на аналогичную сумму и с аналогичными условиями в сравнимой экономической среде. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, учитываются в СПБ Клиринг по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде, включающей фиксированные и переменные платежи, суммы уплаты по гарантиям ликвидационной стоимости, цену опциона на покупку и штрафы за прекращение аренды;
- арендные платежи до даты начала аренды;
- любые прямые первоначальные затраты;
- затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды.

Активы в форме права пользования корректируются также на переоценку обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение наиболее короткого из сроков – срока аренды или срока полезного использования.

Используемые сроки полезного использования основных средств составляют от 6 месяцев до 6 лет.

Нематериальные активы первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

В состав нематериальных активов СПБ Клиринг входят программное обеспечение сроком полезного использования от 3 месяцев до 5 лет и лицензии сроком полезного использования от 11 месяцев до 5 лет. Определение срока полезного использования осуществляется исходя из срока прав СПБ Клиринг на нематериальный актив, периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется получать экономические выгоды от его использования. СПБ Клиринг 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.

Доходы по услугам и комиссиям

СПБ Клиринг взимает плату за предоставление допуска к клиринговому обслуживанию и клиринговый сбор, который представляет собой фиксированную и переменную части, рассчитанные в соответствии с тарифными планами, применимыми к Участникам клиринга, а также иные комиссии за оказание услуг, связанных с клиринговой деятельностью.

Для целей составления отчетности по МСФО СПБ Клиринг отражает выручку за вычетом возвратных премий в соответствии с положениями о переменном вознаграждении и скидках МСФО (IFRS) 15.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на расчетных счетах, денежные средства на клиринговых счетах, банковские депозиты сроком погашения менее трех месяцев, проценты по ним и другие средства в кредитных организациях без ограничений в использовании со сроком погашения менее трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Договоры РЕПО и обратного РЕПО

Признание в отчете о финансовом положении ценных бумаг, проданных с обязательством выкупа на указанную дату в будущем (договоры РЕПО), не прекращается. Соответствующая сумма полученных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости». Разница между ценой продажи и последующей покупки учитывается как процентные расходы и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

И наоборот, ценные бумаги, приобретенные с обязательством продажи на указанную дату в будущем (договоры «обратного» РЕПО), не признаются в отчете о финансовом положении. Соответствующая сумма уплаченных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости». Разница между ценой покупки и ценой последующей продажи учитывается как процентные доходы и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет требований и обязательств по сделкам РЕПО проводится в соответствии с МСФО (IAS) 32. Информация о взаимозачете финансовых активов и обязательств в отчете о финансовом положении раскрыта в Примечании 18.

Прибыль / убыток на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли или убытке, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Общество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который впоследствии был изменен в июне 2020 года. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о выпущенных договорах страхования. В МСФО (IFRS) 17 основное внимание уделяется видам договоров, а не видам организаций. Соответственно, он применяется ко всем организациям независимо от того, являются они страховыми организациями или нет.

«Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. В отношении аренды и обязательств по выводу из эксплуатации организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных категорий операций организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.

«Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки предусматривают временное обязательное освобождение от учета отложенного налога в отношении влияния дополнительного налога, которое вступает в силу немедленно, и требуют нового раскрытия информации о рисках Pillar Two, если таковое применимо.

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

Поправки предусматривают раскрытие существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

Поправки вводят определение бухгалтерских оценок. Поправки также разъясняют, что изменения в бухгалтерских оценках в результате появления новой информации или развития событий не являются исправлением ошибок. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Указанные выше стандарт и поправки, как по отдельности, так и в совокупности, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ниже приведены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено принять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если это применимо, когда они вступят в силу. Ожидается, что ни один из них не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

5 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

Услуги клирингового обслуживания на фондовом рынке
Информационные и консультационные услуги
Прочие доходы по услугам и комиссиям
Итого

2023 г.	2022 г.
992 414	2 005 573
25 297	32 686
11	1 219
1 017 722	2 039 478

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

6 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ВАЛЮТОЙ И ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ СТАТЕЙ

	2023 г.	2022 г.
Доходы за вычетом расходов от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта	24 518	13 895
Финансовый результат от переоценки валютных активов и обязательств	116 531	22 867
Доходы за вычетом расходов от операций купли-продажи иностранной валюты	495 119	49 907
Итого	636 168	86 669

7 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению по договорам РЕПО	750 417	483 022
Итого	750 417	483 022

Процентные доходы рассчитаны с использованием эффективной процентной ставки.

8 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате по договорам РЕПО	(345 429)	(168 352)
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(7 001)	(880)
Проценты к уплате прочие	(103)	(136)
Итого	(352 533)	(169 368)

Процентные расходы рассчитаны с использованием эффективной процентной ставки.

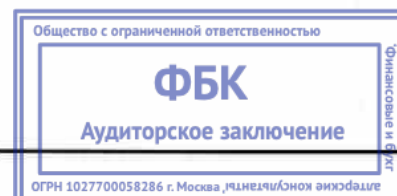
9 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Биржевой сбор	(379 588)	(608 106)
Брокерские услуги	(309 269)	(545 402)
Депозитарные услуги	(111 252)	(119 036)
Прочие	(5 476)	(14 315)
Итого	(805 585)	(1 286 859)

10 СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ) по финансовым активам СПБ Клиринг представлена ниже:

	Денежные средства и эквиваленты	Средства в кредитных организациях и средства, ограниченные к использованию	Средства, переданные в РЕПО	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 1 января 2022 г.	97 799	352	115	11 513	109 779
Отчисления в резерв /(Восстановление резерва)	(85 883)	(42)	5 264	(3 129)	(83 790)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	11 916	310	5 379	8 384	25 989
Отчисления в резерв /(Восстановление резерва)	(11 165)	16 440	530 898	28 872	565 045
Списание за счет резерва	-	-	-	(948)	(948)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	751	16 750	536 277	36 308	590 086



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

11 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на персонал	(291 202)	(211 294)
Информационные и консультационные услуги	(83 754)	(30 250)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(56 356)	(14 797)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(35 353)	(21 841)
Амортизация нематериальных активов	(32 970)	(20 374)
Налоги, кроме налога на прибыль	(30 031)	(35 894)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(21 830)	(8 470)
Связь	(9 285)	(9 235)
Списание нематериальных активов	-	(11 899)
Прочее	(21 929)	(21 125)
Итого	(582 710)	(385 179)

Расходы на персонал

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	(223 371)	(163 721)
Расходы на социальное страхование	(58 802)	(42 110)
Прочие расходы на персонал	(9 029)	(5 463)
Итого расходы на персонал	(291 202)	(211 294)

12 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Резервы	(634 074)	-
Доначисление налогов к уплате	(1 626)	-
Прочее	(873)	-
Итого	(636 573)	-

13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог	(82 387)	(160 296)
Отложенный налог	(16 226)	(9 124)
Итого	(98 613)	(169 420)

Сверка между расчетной величиной налога на прибыль и фактическим налогом на прибыль приведена ниже:

	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(576 535)	845 712
Налог по установленной ставке 20%	115 307	(169 142)
Дополнительный единовременный налог в отношении предыдущих периодов	(72 551)	-
Налог на доходы / (расходы), не учитываемые при налогообложении	(13 679)	(278)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(127 690)	-
Расход по налогу на прибыль	(98 613)	(169 420)

Налоговая ставка, используемая при сверке расходов по уплате налогов с бухгалтерской прибылью, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации к уплате юридическими лицами в указанной юрисдикции.

СПБ Клиринг рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства, и эти требования могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей представления финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения. Временные разницы связаны в основном с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 СПБ Клиринг не признал отложенный налоговый актив в размере 127 690 тыс. рублей в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования данного актива в будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные СПБ Клиринг, и их движение в течение отчетного периода.

	Признано в отчете о финансовом положении		Признано в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	150	2 435	(2 285)	(17 125)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 637	2 055	8 582	(316)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 887	10 014	1 873	10 014
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 980	3 073	17 907	227
Прочие обязательства	128 369	928	127 441	99
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	172 023	18 505	153 518	(7 101)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(496)	496	(495)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(23 153)	-	(23 153)	-
Нематериальные активы	(2 902)	(1 080)	(1 822)	(1 044)
Основные средства	(15 853)	(547)	(15 306)	(409)
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	(156)	156	(75)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий прибыль или убыток	(2 425)	-	(2 425)	-
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(44 333)	(2 279)	(42 054)	(2 023)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(127 690)	-	(127 690)	-
Отложенные налоговые активы	-	16 226	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Отложенный налоговый (расход)/доход			(16 226)	(9 124)

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на клиринговых счетах	828 480	11 413 396
Денежные средства на корреспондентских счетах	780 918	537 406
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(751)	(11 916)
Итого	1 608 647	11 938 886

На 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные в двух кредитных организациях, составляют 99,7% от общей величины денежных средств и их эквивалентов, на 31 декабря 2022 – в двух кредитных организациях 99,1% от общей величины денежных средств и их эквивалентов.

СПБ Клиринг единообразно определяет состав и оценку показателя денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств.

Денежные средства с ограничениями к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

На 31 декабря 2023 и 2022 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

15 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Ниже представлена информация по каждому виду финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО

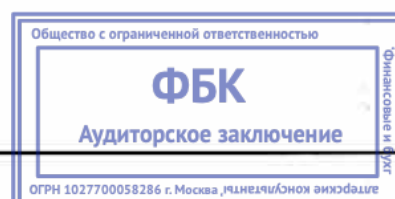
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО, обеспеченные ценными бумагами, представляют собой сумму денежных средств, уплаченную СПБ Клиринг при приобретении ценных бумаг по первой части соглашений РЕПО, с обязательством обратного выкупа ценных бумаг продавцом в установленную дату в будущем.

	Валюта	Номинальная ставка, %	Эффективная ставка, %	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	0-15%	0-15%	5 452 266	6 512 138
	Доллары США			3 125 964	1 825 761
	Евро			7 505	7 041
Средства, переданные по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	-	-	-	141
	Доллары США	0-11%	0-11%	274 249	1 840 068
	Гонконгские доллары	0%	0%	2 322	279 660
	Китайские юани	0%	0%	3	-
Резерв под обесценение			(536 277)	(5 379)	
Итого			8 326 032	10 459 430	

Ниже приведена справедливая стоимость данных ценных бумаг, полученных по договорам обратного РЕПО в качестве обеспечения и не отраженных в отчете о финансовом положении. Данные ценные бумаги были получены по операциям РЕПО, а также были приобретены СПБ Клиринг на иностранных биржах в целях исполнения обязательств участников клиринга.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ценные бумаги		
Корпоративные акции	2 573 475	4 080 786
Облигации федерального займа	5 729 934	6 960 546
Паи биржевых фондов	81 871	16 090
Итого	8 385 280	11 057 422

СПБ Клиринг проводит зачет встречных требований и обязательств по сделкам прямого и обратного РЕПО, совершенных центральным контрагентом с отдельными участниками клиринга, в случаях, когда соблюдаются критерии МСФО (IAS) 32 относительно юридического права и намерения произвести расчет на нетто-основе и реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Зачет производится, когда такой порядок отражает ожидаемые СПБ Клиринг будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам. Как правило, зачет производится в отношении требований и обязательств одного участника клиринга.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

В таблицах ниже представлены суммы сделок РЕПО, не завершенных на отчетную дату, по которым был произведен взаимозачет и прекращены признания требований в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 и 2022 года:

На 31 декабря 2023 года	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма представленная в отчетности
Требования по сделкам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента	580 556	(303 981)	276 575
Итого Активов центрального контрагента	580 556	(303 981)	276 575
Обязательства по сделкам прямого РЕПО в режиме центрального контрагента	(580 556)	303 981	(276 575)
Итого Обязательств центрального контрагента	(580 556)	303 981	(276 575)

На 31 декабря 2022 года	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма представленная в отчетности
Требования по сделкам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента	6 037 432	(3 917 563)	2 119 869
Итого Активов центрального контрагента	6 037 432	(3 917 563)	2 119 869
Обязательства по сделкам прямого РЕПО в режиме центрального контрагента	(6 037 432)	3 917 563	(2 119 869)
Итого Обязательств центрального контрагента	(6 037 432)	3 917 563	(2 119 869)

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	242 934	84 783
Прочая дебиторская задолженность	24 600	16 880
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 308)	(8 384)
Итого	231 226	93 279

Срок возникновения дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочим операциям составляет не более трех месяцев.

Средства в кредитных и других финансовых организациях

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на счетах у брокера	1 906	56 117
Резерв под обесценение	(2)	(51)
Итого	1 904	56 066

Изменение величины оценочного резерва финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, представлено в Примечании 10 к настоящей финансовой отчетности.

16 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые инструменты	165 069	154 616
Прочее	13 711	-
Итого	178 780	154 616

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

17 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии и прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.	64 501	110	64 611
Поступления	54 049	-	54 049
Выбытие на 31 декабря 2022 г.	(31 998)	-	(31 998)
Поступления	86 552	110	86 662
Выбытие на 31 декабря 2023 г.	(11 534)	-	(11 534)
Амортизация на 1 января 2022 г.	(22 771)	(110)	(22 881)
Начислено за год	(20 374)	-	(20 374)
Выбытие на 31 декабря 2022 г.	20 176	-	20 176
Начислено за период	(32 970)	-	(32 970)
Выбытие на 31 декабря 2023 г.	11 534	-	11 534
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	41 730	-	41 730
на 31 декабря 2022 г.	63 583	-	63 583
на 31 декабря 2023 г.	115 906	-	115 906

В состав программного обеспечения входят комплекс программного обеспечения клиринговой деятельности и деятельности центрального контрагента, система учета инсайдеров, система расчета ставок риска и другие сопутствующие программы.

Общая сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Административные расходы».

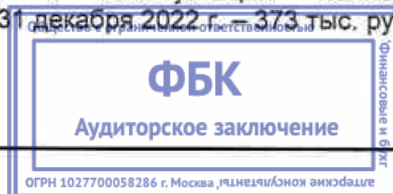
18 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Активы в форме права пользования	Оборудование	Мебель	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.	15 054	6 447	49	21 550
Поступления	71 399	20 653	-	92 052
Выбытие на 31 декабря 2022 г.	-	-	(49)	(49)
Поступления	86 453	27 100	-	113 553
Выбытие на 31 декабря 2023 г.	(15 053)	(44)	-	(15 097)
Амортизация на 1 января 2022 г.	(8 424)	(2 449)	(49)	(10 922)
Начислено за период	(5 727)	(2 743)	-	(8 470)
Выбытие на 31 декабря 2022 г.	-	-	49	49
Начислено за период	(11 431)	(5 192)	-	(19 343)
Выбытие на 31 декабря 2023 г.	14 134	44	-	14 178
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	6 630	3 998	-	10 628
на 31 декабря 2022 г.	72 302	21 908	-	94 210
на 31 декабря 2023 г.	84 214	26 826	-	111 040

На 31 декабря 2023 года в составе основных средств отражено оборудование к установке с первоначальной стоимостью 585 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 4 020 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 и 2022 года основные средства на балансе СПБ Клиринг не обременены залогом.

Общая сумма начисленной амортизации по объектам основных средств отражена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Административные расходы». По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 4 496 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 373 тыс. руб.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

19 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства участников клиринга - индивидуальное клиринговое обеспечение	14 563 021	13 841 711
Средства, полученные по договорам РЕПО	1 825 866	2 123 995
Средства участников клиринга - иное клиринговое обеспечение	1 117 860	-
Средства участников клиринга - коллективное клиринговое обеспечение	62 777	104 000
Обязательства по аренде	96 072	70 794
Кредиторская задолженность	94 114	374 852
Итого	17 759 710	16 515 352

На 31 декабря 2023 и 2022 года балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Средства участников клиринга

Средства участников клиринга в составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, представляют собой денежные средства, внесенные участниками для обеспечения исполнения их обязательств по заключенным сделкам и уплате комиссионного вознаграждения.

Средства, полученные по договорам РЕПО

В обеспечение обязательств по сделкам РЕПО СПБ Клиринг предоставляет ценные бумаги, полученные в обеспечение обязательств по договорам «обратного» РЕПО. Обязательства по договорам РЕПО были погашены при наступлении срока погашения.

	Валюта	Номинальная ставка, %	Эффективная ставка, %	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства, полученные по договорам РЕПО	Доллары США	0-11%	0-11%	1 823 540	1 844 129
	Гонконгские доллары	0%	0%	2 322	279 660
	Китайские юани	0%	0%	3	-
	Евро	0%	0%	1	-
	Рубли	-	-	-	206
Итого				1 825 866	2 123 995

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по оказанным услугам	39 257	59 102
Прочая кредиторская задолженность	23 396	22 555
Расчеты по финансовым операциям	124	293 195
Итого	62 777	374 852

Обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по финансовой аренде представляют собой приведенную стоимость арендных платежей по договорам аренды офисных помещений. Ставки дисконтирования, примененные при расчете арендных обязательств, составили на 31 декабря 2023 года от 8,51% до 8,72 % годовых (на 31 декабря 2022 года: от 8,11% до 8,88% годовых). Сроки аренды, предусмотренные договорами либо соответствующие ожиданиям руководства, составляют на 31 декабря 2023 года от 3 до 9 лет (на 31 декабря 2022 года: от 1 месяца до 9 лет).

20 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резервы	634 074	-
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	6 939	3 304
Обязательства по социальным взносам	3 124	4 640
Итого	644 137	944

Общество с ограниченной ответственностью

ФБК

Аудиторское заключение

ОГРН 1027700058286 г. Москва, ул. Мясницкая, д. 1/1

21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года уставный капитал СПБ Клиринг состоит из 89 832 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая. В августе 2022 года Общество разместило 42 999 дополнительных акций посредством закрытой подписки. Цена размещения составила 69 770 тыс. руб. за акцию, все размещенные акции были оплачены денежными средствами на общую сумму 3 000 040 тыс. руб. Разница в размере 2 355 055 тыс. руб. между величиной средств, полученных от размещения, и номинальной стоимостью размещенных акций была признана в составе эмиссионного дохода.

Резервный капитал

Резервный капитал в размере 67 374 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 35 125 тыс. руб.) включает суммы резервов, сформированных в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и нормами учредительных документов СПБ Клиринг.

Распределение прибыли

В 2023 и 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались

22 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения налогового законодательства Российской Федерации могут быть интерпретированы неоднозначно.

Интерпретация руководством СПБ Клиринг налогового законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство считает, что интерпретация СПБ Клиринг налогового законодательства является правильной, и позиция в отношении налоговых вопросов не будет оспорена. Как правило, налоговые органы проводят проверку налоговой отчетности налогоплательщиков за последние три календарных года, предшествующих году, в котором проводится проверка. Однако завершение налоговой проверки не исключает возможности проведения повторной проверки вышестоящим налоговым органом.