

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

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Москва | 2024



Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого раскрываемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО), Небанковская кредитная организация), по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним раскрываемых промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных пояснительных примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, окончившийся 30 июня 2024 года (далее – раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая информация). Руководство Небанковской кредитной организации несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая информация НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в

соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не модифицируя сформированный вывод, мы обращаем ваше внимание на Примечание 2 к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности, согласно которому целью подготовки раскрываемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности являлось представление финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств Небанковской кредитной организации, раскрытие которых не наносит ущерб Небанковской кредитной организации и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть непригодна для иных целей.

Прочие сведения

Небанковская кредитная организация подготовила отдельный комплект промежуточной сокращенной финансовой информации по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отношении которой мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для акционеров НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО), датированное 26 августа 2024 года.

Президент ООО «ФБК»

Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания

Анастасия Алексеевна Терехина
ОРНЗ 21806021441

Дата заключения
«26» августа 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:

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.

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

РАСКРЫВАЕМАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

СОДЕРЖАНИЕ

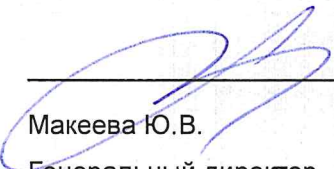
РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	10
3 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ	12
4 ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ/(РАСХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ ДОХОДОВ) ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	12
6 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	12
7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	13
8 СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	13
9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	13
10 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	14
13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК..	16
14 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	16
15 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
16 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	17
17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
18 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	17
19 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	17
20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	18

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
 в тысячах российских рублей (если не указано иное)

За шестимесячный период, окончившийся

Неаудированные данные	Примечание	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Доходы по услугам и комиссиям	3	19 839	610 391
Процентные доходы	5	446 601	299 099
Торговые и инвестиционные расходы за вычетом доходов	13	(375 077)	(9 944)
Доходы за вычетом расходов от операций в иностранной валюте	4	121 872	253 905
Итого операционные доходы		213 235	1 153 451
Процентные расходы	6	(6 149)	(147 419)
Прямые операционные расходы	7	(45 550)	(420 177)
Создание резервов под обесценение финансовых активов	8	(4 707)	(45 433)
Итого чистые операционные доходы		156 829	540 422
Административные расходы	9	(260 294)	(338 991)
Прочие доходы	15	608 952	96
Прочие расходы		(4 519)	(13)
Прибыль до налогообложения		500 968	201 514
Расход по налогу на прибыль	10	27 388	(53 010)
Чистая прибыль периода		528 356	148 504
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		528 356	148 504


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



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

20 августа 2024 года





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

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 200 582	1 608 647
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	9 875 721	22 373 305
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	1 397 733	178 780
Нематериальные активы		92 058	115 906
Основные средства и активы в форме права пользования		91 936	111 040
Требования по текущему налогу на прибыль		98 092	147 705
Отложенные налоговые активы		220 848	-
Прочие активы		30 053	11 881
Активы всего		13 007 023	24 547 264
Капитал и обязательства			
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14	6 302 966	17 759 710
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 760	23 142
Прочие обязательства		43 666	644 137
Итого обязательства		6 358 392	18 426 989
Капитал			
Уставный капитал	16	1 347 480	1 347 480
Эмиссионный доход		2 355 055	2 355 055
Резервный капитал	16	67 374	67 374
Нераспределенная прибыль		2 878 722	2 350 366
Итого капитал		6 648 631	6 120 275
Капитал и обязательства всего		13 007 023	24 547 264

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
 в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	1 347 480	2 355 055	35 125	3 057 767	6 795 427
Прибыль за период	-	-	-	148 504	148 504
Итого совокупный доход за период					
(неаудированные данные)	-	-	-	148 504	148 504
Формирование резервного капитала	-	-	32 249	(32 249)	-
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	1 347 480	2 355 055	67 374	3 174 022	6 943 931
Остаток на 1 января 2024 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	2 350 366	6 120 275
Прибыль за период	-	-	-	528 356	528 356
Итого совокупный доход за период (неаудированные данные)					
(неаудированные данные)	-	-	-	528 356	528 356
Остаток на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	1 347 480	2 355 055	67 374	2 878 722	6 648 631

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

Неаудированные данные	Примечание	За шестимесячный период, окончившийся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Процентные доходы полученные		431 892	418 055
Процентные расходы выплаченные		(6 819)	(277 255)
Комиссионные доходы полученные		34 699	570 457
Прямые операционные расходы выплаченные		(40 251)	(394 898)
Чистые поступления/(выплаты) по операциям с иностранной валютой		(6 854)	178 470
Административные расходы		(79 252)	(313 936)
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 968 790)	49 533
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		(5 874 058)	(3 735 569)
Прочие активы		(18 172)	45 211
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		(3 107 098)	12 921 996
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(11 381)	(71)
Прочие обязательства		8 481	(4 695)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(10 637 603)	9 457 298
Налог на прибыль уплаченный		(144 993)	(20 547)
Чистое движение денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(10 782 596)	9 436 751
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретения основных средств и нематериальных активов		(4 825)	(58 169)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 825)	(58 169)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение арендных обязательств		(5 523)	(2 510)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(5 523)	(2 510)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(10 792 944)	9 376 072
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(853)	(14 604)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года		1 608 647	11 938 886
Изменение резерва под обесценение		(257)	(11 086)
Перевод в финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		10 385 989	(108 713)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	11	1 200 582	21 180 555

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.

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.

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 займов 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.

Представленная промежуточная сокращенная 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

Основа представления раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена СПБ Клиринг на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, составленной Обществом, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам.

Решение о составлении раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности принято руководством Общества на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года №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"».

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Обществу и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

В состав раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности входят:

- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шестимесячный период, окончившийся 30 июня 2024 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2024 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шестимесячный период, окончившийся 30 июня 2024 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шестимесячный период, окончившийся 30 июня 2024 года;
- примечания к раскрываемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2024 года и за шестимесячный период, окончившийся на указанную дату.

Основа представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Общества за 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

В промежуточную сокращенную финансовую отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Общества, произошедших с момента подготовки годовой финансовой отчетности за 2023 год. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство предпринимает все возможные действия для минимизации влияния рисков, связанных с операционной средой (Примечание 1), 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.

Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись в годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и были раскрыты в Примечании «Краткое описание важнейших принципов учетной политики». Стандарты и разъяснения, вступившие в силу 1 января 2024 года, не оказали существенного эффекта на промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества и валютой представления промежуточной сокращенной финансовой 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:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Доллар США	85,7480	89,6883
Евро	92,4184	99,1919
Гонконгский доллар	11,0004	11,5014
Китайский юань	11,5756	12,5762

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

3 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Услуги клирингового обслуживания на фондовом рынке	11 587	597 563
Информационные и консультационные услуги	8 247	12 823
Прочие доходы по услугам и комиссиям	5	5
Итого	19 839	610 391

Основная часть доходов по услугам и комиссиям относится к обязанностям к исполнению, которые выполняются в определенный момент времени.

4 ДОХОДЫ ЗА ВЫЧЕТОМ РАСХОДОВ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Доходы за вычетом расходов от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта	73 642	601
Финансовый результат от переоценки валютных активов и обязательств (Расходы за вычетом доходов)/доходы за вычетом расходов от операций купли-продажи иностранной валюты	58 610	74 834
	(10 380)	178 470
Итого	121 872	253 905

5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Проценты к получению по договорам РЕПО	446 601	299 099
Итого	446 601	299 099

Процентные доходы рассчитаны с использованием эффективной процентной ставки.

6 ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(3 819)	(2 987)
Проценты к уплате по договорам РЕПО	(2 292)	(144 377)
Проценты к уплате прочие	(38)	(55)
Итого	(6 149)	(147 419)

Процентные расходы рассчитаны с использованием эффективной процентной ставки.

7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Депозитарные услуги	(36 923)	(59 061)
Расходы по техническому и программному обеспечению клиринга	(3 267)	(2 073)
Брокерские услуги	(2 782)	(181 025)
Биржевой сбор	(2 337)	(177 644)
Прочие прямые операционные расходы	(241)	(374)
Итого	(45 550)	(420 177)

8 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 финансовых организациях	Средства, переданные в РЕПО	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.	11 916	310	5 379	8 384	25 989
Отчисления в резерв	11 086	291	4 983	29 073	45 433
Перемещение между группами	214	(214)	-	-	-
Резерв под обесценение на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	23 216	387	10 362	37 457	71 422
Резерв под обесценение на 1 января 2024 г.	751	16 750	536 277	36 308	590 086
Отчисления в резерв/ (Восстановление резерва)	257	(13 812)	1	18 261	4 707
Зачет резерва	-	-	(536 277)	-	(536 277)
Резерв под обесценение на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	1 008	2 938	1	54 569	58 516

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Расходы на персонал	(134 202)	(172 007)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(30 865)	(16 178)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(30 533)	(26 070)
Амортизация нематериальных активов	(14 669)	(13 992)
Налоги, кроме налога на прибыль	(14 362)	(15 855)
Амортизация основных средств	(11 402)	(10 179)
Информационные и консультационные услуги	(8 402)	(72 665)
Реклама	(7 987)	-
Связь	(2 733)	(4 409)
Расходы по техническому и программному обеспечению	(1 544)	(701)
Использование материалов	(538)	(996)
Прочее	(3 057)	(5 939)
Итого	(260 294)	(338 991)

Расходы на персонал

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
<i>Неаудированные данные</i>		
Краткосрочные вознаграждения	(98 651)	(133 012)
Расходы на социальное страхование	(31 419)	(35 373)
Прочие расходы на персонал	(4 132)	(3 622)
Итого расходы на персонал	(134 202)	(172 007)

10 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогу на прибыль в промежуточной сокращенной финансовой отчетности рассчитывается исходя из ставки, являющейся наилучшей оценкой руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за весь финансовый год. Будущая фактическая эффективная ставка налога на прибыль за весь финансовый год может отличаться от указанной оценки. Оценочная эффективная налоговая ставка Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составляла -5% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 26%). Отрицательная эффективная налоговая ставка была рассчитана с учетом ожиданий признания отложенных налоговых активов, которые не были признаны ранее в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования данного актива в будущем.

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на клиринговых счетах	1 110 930	828 480
Денежные средства на корреспондентских счетах	90 660	780 918
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 008)	(751)
Итого	1 200 582	1 608 647

12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО	6 252 383	8 049 457
Денежные средства на клиринговых счетах	3 428 154	12 899 376
Дебиторская задолженность	185 590	231 226
Средства, переданные по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента	9 019	276 575
Прочие средства в кредитных и других финансовых организациях	575	1 904
Денежные средства на счетах, кроме клиринговых	-	914 767
Итого	9 875 721	22 373 305

Средства, переданные по договорам 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, %	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	0-16%	0-15%	6 252 384	5 452 266
	Доллары США	-	-	-	3 125 964
	Евро	-	-	-	7 505
Средства, переданные по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	18%	-	8 981	-
	Доллары США	-	0-11%	-	274 249
	Гонконгские доллары	7 %	0%	38	2 322
	Китайские юани	-	0%	-	3
Резерв под обесценение			(1)	(536 277)	
Итого				6 261 402	8 326 032

Ниже приведена справедливая стоимость данных ценных бумаг, полученных по договорам обратного РЕПО в качестве обеспечения и не отраженных в отчете о финансовом положении.

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Ценные бумаги		
Облигации федерального займа	6 660 795	5 729 934
Корпоративные акции	98 888	2 573 475
Паи биржевых фондов	-	81 871
Итого	6 759 683	8 385 280

Дебиторская задолженность

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	5 614	37 241
Прочая дебиторская задолженность	234 545	230 293
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(54 569)	(36 308)
Итого	185 590	231 226

Прочие средства в кредитных и других финансовых организациях

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Средства на счетах у брокера	576	1 906
Резерв под обесценение	(1)	(2)
Итого	575	1 904

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 18.

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

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Долевые инструменты	1 397 733	165 069
Прочее	-	13 711
Итого	1 397 733	178 780

Финансовый результат от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, формирует торговые и инвестиционные доходы/расходы Общества.

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приведена в Примечании 18.

14 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Средства участников клиринга - индивидуальное клиринговое обеспечение	5 970 283	14 563 021
Средства участников клиринга - коллективное клиринговое обеспечение	98 000	96 072
Средства, полученные по договорам РЕПО	96 877	1 825 866
Обязательства по аренде	80 683	94 114
Кредиторская задолженность	57 123	62 777
Средства участников клиринга - иное клиринговое обеспечение	-	1 117 860
Итого	6 302 966	17 759 710

Средства участников клиринга

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

Средства, полученные по договорам РЕПО

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по договорам РЕПО СПБ Клиринг. 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, %	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Средства, полученные по договорам РЕПО	Доллары США	-	0-11%	-	1 823 540
	Гонконгские доллары	7%	0%	38	2 322
	Китайские юани	-	0%	-	3
	Евро	-	0%	-	1
	Рубли	0-18%	0%	96 839	-
Итого				96 877	1 825 866

Кредиторская задолженность

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Задолженность по оказанным услугам	26 755	39 257
Прочая кредиторская задолженность	30 368	23 396
Расчеты по финансовым операциям	-	124
Итого	57 123	62 777

15 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Резервы	29 371	634 074
Обязательства по социальным взносам	11 359	3 124
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	2 894	6 939
Авансы полученные	42	-
Итого	43 666	644 137

По состоянию на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные) были частично восстановлены резервы. Соответствующие доходы в размере 608 952 тыс. руб. были признаны в составе прочих доходов в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

16 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 30 июня 2024 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2023 года уставный капитал СПБ Клиринг состоял из 89 832 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая.

Резервный капитал

На 30 июня 2024 года (неаудированные данные) резервный капитал в размере 67 374 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 67 374 тыс. руб.) включает суммы резервов, сформированных в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и нормами учредительных документов СПБ Клиринг.

Дивиденды

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, (неаудированные данные) дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Периодически в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к СПБ Клиринг. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность, и что СПБ Клиринг не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

18 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основы управления капиталом и финансовыми рисками

Основные политики и процедуры по управлению капиталом и финансовыми рисками в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года в целом соответствовали представленным в финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

19 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу СПБ Клиринг относит членов Совета директоров и Правления, а также членов коллегиальных комитетов. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные), расходы по ключевому управленческому персоналу составили 16 811 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, (неаудированные данные): 29 632 тыс. руб.).

Остатки расчетов по ключевому управленческому персоналу представлены в таблице ниже.

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(7 113)	(7 687)
Прочие обязательства	(1 791)	(2 322)

20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. При этом данное изменение законодательства не окажет влияния на величину текущего налога на прибыль за 2024 год. По состоянию на дату выпуска настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности СПБ Клиринг находится в процессе оценки влияния данного изменения на финансовую отчетность.