

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

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

Москва | 2025



Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой информации

Аktionерам

Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «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 2025 года и связанных с ним раскрываемых промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее все вместе – 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 «Основа представления» 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 отчетности 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 Небанковской кредитной организации по состоянию на 30 июня 2025 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 «Основы представления отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

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

Прочие сведения

Небанковская кредитная организация подготовила отдельный комплект промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2025 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 Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество), датированное 25 августа 2025 года.

Руководитель задания, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 33/25 от 27.01.2025 г.

Анастасия Алексеевна Терехина
ОПНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«25» августа 2025 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 05.11.2009 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.

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)**

За шестимесячный период, окончившийся			
Неаудированные данные	Прим.	30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
Доходы по услугам и комиссиям	3	74 095	19 839
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	5	719 249	446 601
Торговые и инвестиционные расходы за вычетом доходов	12	(140 929)	(301 435)
Чистые доходы от операций в иностранной валюте	4	172 289	48 230
Итого операционные доходы		824 704	213 235
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки		(3 995)	(6 149)
Прямые операционные расходы	6	(91 371)	(45 550)
Создание резервов под обесценение финансовых активов	7	(23 382)	(4 707)
Итого чистые операционные доходы		705 956	156 829
Административные расходы	8	(302 284)	(260 294)
Прочие доходы		104	608 952
Прочие расходы		(8 389)	(4 519)
Прибыль до налогообложения		395 387	500 968
Налог на прибыль	9	(106 162)	27 388
Прибыль за период		289 225	528 356
Итого совокупный доход за период		289 225	528 356

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



Макеева Ю.В.

Генеральный директор
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

25 августа 2025 года



Попова Н.Г.

Главный бухгалтер
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)



РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
 в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)	31 декабря 2023 г. (пересмотрено)
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 181 387	7 178 108	7 060 913
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	3 381 492	4 126 105	16 921 039
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12	249 059	1 171 995	178 780
Нематериальные активы		80 539	92 494	115 906
Основные средства и активы в форме права пользования		79 732	80 902	111 040
Требования по текущему налогу на прибыль		76 775	76 775	147 705
Отложенные налоговые активы		231 937	327 720	-
Прочие активы		19 922	21 437	11 881
Активы всего		11 300 843	13 075 536	24 547 264
Капитал и обязательства				
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	4 308 323	6 371 813	17 736 732
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	26 952	23 142
Прочие обязательства	14	79 971	53 447	667 115
Итого обязательства		4 388 294	6 452 212	18 426 989
Капитал				
Уставный капитал	15	1 347 480	1 347 480	1 347 480
Эмиссионный доход		2 355 055	2 355 055	2 355 055
Резервный капитал	15	67 374	67 374	67 374
Нераспределенная прибыль		3 142 640	2 853 415	2 350 366
Итого капитал		6 912 549	6 623 324	6 120 275
Капитал и обязательства всего		11 300 843	13 075 536	24 547 264

РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
 в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2024 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	2 350 366	6 120 275
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	-	528 356	528 356
Итого совокупный доход за период (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
Остаток на 1 января 2025 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	2 853 415	6 623 324
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	-	289 225	289 225
Итого совокупный доход за период (неаудированные данные)	-	-	-	289 225	289 225
Остаток на 30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	1 347 480	2 355 055	67 374	3 142 640	6 912 549

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	За шестимесячный период, окончившийся	
	30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г. (пересмотрено)
<i>Неаудированные данные</i>		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Процентные доходы полученные	730 238	431 892
Процентные расходы выплаченные	(3 996)	(6 819)
Комиссионные доходы полученные	85 198	34 699
Прямые операционные расходы выплаченные	(104 721)	(40 251)
Чистые поступления/(выплаты) по операциям с иностранной валютой	(2 263)	(6 854)
Административные расходы	(88 705)	(79 252)
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	960 039	(1 968 790)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(669 617)	5 312 048
Прочие активы	1 514	(18 172)
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(875 262)	(3 113 733)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(26 952)	(11 381)
Прочие обязательства	17 963	15 116
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	23 436	548 503
Налог на прибыль уплаченный	-	(144 993)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	23 436	403 510
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(13 810)	(4 825)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(13 810)	(4 825)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Погашение арендных обязательств	(6 136)	(5 523)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(6 136)	(5 523)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 490	393 162
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	-	(853)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода	7 178 108	7 060 913
Изменение резерва под обесценение	(211)	(257)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	7 181 387	7 452 965

10

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.

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.

По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года СПБ Клиринг входит в Группу, материнской организацией которой является ПАО «СПБ Биржа». ПАО «СПБ Биржа» публикует консолидированную финансовую отчетность на официальном сайте <https://spbexchange.ru/>.

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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Возможны дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

С учетом наличия достаточной величины собственных средств (капитала) и достаточной ликвидности у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у СПБ Клиринга имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Представленная раскрываемая 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 Клиринга. 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 2025 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 (далее – чувствительная информация).

Решение о составлении раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности принято руководством Общества на основании Постановления Правительства РФ от 07.09.2019 № 1173 «Об особенностях раскрытия кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О банках и банковской деятельности"».

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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

В состав раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности входят следующие формы отчетности:

- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2025 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года;
- примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2025 года и за шесть месяцев, закончившихся 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 2024 год.

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 2024 год. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

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 2024 года, и были раскрыты в Примечании «Основная информация об учетной политике», за исключением изменений представления, описанных ниже. Стандарты и разъяснения, вступившие в силу 1 января 2025 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 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г.
Доллар США	78,4685	101,6797
Евро	92,2785	106,1028

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

Изменение представления

Начиная с отчетности за 2025 год, СПБ Клиринг представляет в составе денежных средств и их эквивалентов все финансовые активы, предназначенные для урегулирования краткосрочных обязательств, без ограничений в использовании и со сроком погашения менее трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным (включая средства, размещенные по договорам обратного РЕПО). Также СПБ Клиринг представляет отдельные категории обязательств в составе прочих обязательств. Сопоставимые данные за сравнительный период были заново представлены в соответствии с представлением текущего периода. Руководство СПБ Клиринга полагает, что данное представление приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций на финансовое положение и денежные потоки СПБ Клиринга. В связи с данными изменениями СПБ Клиринг представил в промежуточной сокращенной финансовой отчетности промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода.

Изменения касались исключительно представления и не оказали влияния на финансовые результаты и капитал СПБ Клиринга. Влияние изменений на основные показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств предшествующего периода представлено в таблицах ниже.

Влияние на промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	31 декабря 2024 г. (до изменений)	Изменение	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)	31 декабря 2023 г. (до изменений)	Изменение	31 декабря 2023 г. (пересмотрено)
Денежные средства и их эквиваленты	204 296	6 973 812	7 178 108	1 608 647	5 452 266	7 060 913
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 099 917	(6 973 812)	4 126 105	22 373 305	(5 452 266)	16 921 039
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 394 787	(22 974)	6 371 813	17 759 710	(22 978)	17 736 732
Прочие обязательства	30 473	22 974	53 447	644 137	22 978	667 115

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
в тысячах российских рублей (если не указано иное)**

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г. (до изменений) (неаудированные данные)	Изменение	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г. (пересмотрено) (неаудированные данные)
Влияние на промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств			
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(5 874 058)	11 186 106	5 312 048
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(3 107 098)	(6 635)	(3 113 733)
Прочие обязательства	8 481	6 635	15 116
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(10 782 596)	11 186 106	403 510
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	1 200 582	6 252 383	7 452 965

Также начиная с отчетности за 2025 год СПБ Клиринг представляет доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в составе торговых и инвестиционных доходов за вычетом расходов. Сопоставимые данные за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 73 642 тыс. руб. были заново представлены в соответствии с представлением текущего периода.

3 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

Неаудированные данные

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

За шестимесячный период, окончившийся	
30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
67 018	11 587
7 064	8 247
13	5
74 095	19 839

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

4 ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Неаудированные данные

Финансовый результат от переоценки валютных активов и обязательств
Расходы за вычетом доходов от операций купли-продажи иностранной валюты
Итого

За шестимесячный период, окончившийся	
30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г. (пересмотрено)
174 551	58 610
(2 262)	(10 380)
172 289	48 230

5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ, РАССЧИТАННЫЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭФФЕКТИВНОЙ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ

Неаудированные данные

Проценты к получению по договорам РЕПО

За шестимесячный период, окончившийся	
30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
719 249	446 601

6 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Неаудированные данные

Биржевой сбор
Депозитарные услуги
Брокерские услуги
Прочие
Итого

За шестимесячный период, окончившийся	
30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
(51 195)	(2 337)
(37 332)	(36 923)
(1 464)	(2 782)
(1 380)	(3 508)
(91 371)	(45 550)

7 СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				Итого
	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в финансовых организациях	Средства, переданные по договорам РЕПО	Дебиторская задолженность	
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
Резерв под обесценение на 1 января 2025 г. (пересмотрено)	65	3 442	-	40 069	43 576
Отчисления в резерв/ (Восстановление резерва)	211	20 529	1	2 641	23 382
Резерв под обесценение на 30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	276	23 971	1	42 710	66 958

Резервы, кроме резервов по дебиторской задолженности и средствам в финансовых организациях относятся к ОКУ на 12-месячный период. Резервы по дебиторской задолженности и средствам в финансовых организациях относятся к ОКУ на весь срок.

8 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Неаудированные данные

Расходы на персонал	(158 618)	(134 202)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(36 635)	(30 865)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(34 007)	(30 533)
Информационные и консультационные услуги	(18 113)	(8 402)
Налоги, кроме налога на прибыль	(16 938)	(14 362)
Амортизация нематериальных активов	(16 277)	(14 669)
Амортизация основных средств	(10 657)	(11 402)
Реклама	(2 312)	(7 987)
Связь	(1 772)	(2 733)
Прочие	(6 955)	(5 139)
Итого	(302 284)	(260 294)

Расходы на персонал

Неаудированные данные

Краткосрочные вознаграждения	(116 785)	(98 651)
Расходы на социальное страхование	(34 473)	(31 419)
Прочие расходы на персонал	(7 360)	(4 132)
Итого расходы на персонал	(158 618)	(134 202)

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налога на прибыль в Российской Федерации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, составила 25% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 20%). 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

Оценочная эффективная налоговая ставка Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, составляла 27% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: -5%).

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО	6 758 393	6 973 814
Денежные средства на клиринговых счетах	300 666	68 135
Денежные средства на корреспондентских счетах	122 604	136 224
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(276)	(65)
Итого	7 181 387	7 178 108

На 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Средства, переданные по договорам РЕПО

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

	Валюта	Эффективная ставка, %	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	0-20,5%	6 758 393	6 973 814
Резерв под обесценение			-	(2)
Итого			6 758 393	6 973 812

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

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Ценные бумаги		
Облигации федерального займа	7 279 908	7 239 064
Корпоративные акции	140 654	291 174
Паи биржевых фондов	614	-
Итого	7 421 176	7 530 238

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Средства на клиринговых счетах	3 208 541	4 006 402
Дебиторская задолженность	126 119	108 232
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента	40 991	4 153
Средства в кредитных и других финансовых организациях	5 841	7 318
Итого	3 381 492	4 126 105

На 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента

	Валюта	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г.
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	40 992	4 153
Резерв под обесценение		(1)	-
Итого		40 991	4 153

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

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г.
Ценные бумаги		
Корпоративные акции	42 745	4 536
Итого	42 745	4 536

Дебиторская задолженность

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	1 791	2 532
Прочая дебиторская задолженность	167 038	145 769
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42 710)	(40 069)
Итого	126 119	108 232

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 17.

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

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г.
Долевые инструменты	249 059	1 171 995
Итого	249 059	1 171 995

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 17.

13 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Средства участников клиринга – индивидуальное клиринговое обеспечение	4 042 750	6 168 423
Средства участников клиринга – коллективное клиринговое обеспечение	98 000	96 000
Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов	82 092	84 485
Кредиторская задолженность	44 399	18 752
Средства, полученные по договорам РЕПО	41 082	4 153
Итого	4 308 323	6 371 813

На 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости за исключением обязательств по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов. Справедливая стоимость обязательств по аренде и долгосрочным платежам за приобретение нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2025 года (неаудированные данные) составила 65 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 69 239 тыс. руб.).

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.

Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года обязательства по финансовой аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов представляют собой приведенную стоимость арендных платежей по договорам аренды офисных помещений и платежей по приобретению нематериальных активов.

Ставки дисконтирования, примененные при расчете обязательств, составили на 30 июня 2025 года от 8,51% до 16,78% годовых (на 31 декабря 2024 года: 8,51% до 16,78% годовых). Сроки обязательств, предусмотренные договорами либо соответствующие ожиданиям руководства, истекают в 2026 – 2032 годах.

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 17.

14 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Обязательства по оплате труда	35 167	22 974
Резервы	29 324	20 763
Обязательство по социальным взносам	12 810	6 634
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	2 670	3 076
Итого	79 971	53 447

15 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года уставный капитал СПБ Клиринга состоял из 89 832 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая.

Резервный капитал

На 30 июня 2025 года (неаудированные данные) резервный капитал в размере 67 374 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 67 374 тыс. руб.) включает суммы резервов, сформированных в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и нормами учредительных документов СПБ Клиринга.

Дивиденды

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года и 30 июня 2024 года, (неаудированные данные) дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

16 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Периодически в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к СПБ Клирингу. 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.

Налогообложение

Положения налогового законодательства Российской Федерации могут быть интерпретированы неоднозначно.

Интерпретация руководством СПБ Клиринга 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 Клирингом 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.

17 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 2025 года в целом соответствовали представленным в финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

18 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной 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.

По состоянию на 30 июня 2025 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2024 года материнской компанией и конечной контролирующей стороной СПБ Клиринга являлось ПАО «СПБ Биржа».

Ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу СПБ Клиринга относят 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 2025 года (неаудированные данные), расходы по ключевому управленческому персоналу составили 21 300 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, (неаудированные данные): 16 811 тыс. руб.).

Остатки расчетов по ключевому управленческому персоналу представлены в таблице ниже.

	30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
Прочие обязательства	(10 066)	(8 052)

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенные события после отчетного периода отсутствовали.