

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

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 1 полугодие 2023 года**

Содержание

Бухгалтерский баланс (публикуемая форма) за 1 полугодие 2023 года	2
Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма) за 1 полугодие 2023 года	4
Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма) на 01 июля 2023 года	6
Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма) на 01 июля 2023 года	8
Сведения об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) на 01 июля 2023 года	10
Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма) на 01 июля 2023 года	11
Пояснительная информация Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 полугодие 2023 года	13
1. Общая информация	13
2. Информация о группе, участником которой является СПБ Клиринг	14
3. Краткая характеристика деятельности	15
4. Основы подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	16
5. Краткий обзор основных положений учетной политики.....	16
6.1. Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса.....	16
6.1.1. Денежные средства и их эквиваленты	17
6.1.2. Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	18
6.1.3. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	25
6.1.4. Резервы	26
6.1.5. Финансовые активы, переданные без прекращения признания	28
6.1.6. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.....	28
6.1.7. Прочие активы	30
6.1.8. Средства на счетах клиентов	31
6.1.9. Прочие обязательства	31
6.1.10. Безотзывные обязательства	32
6.1.11. Уставный капитал	32
6.2. Сопроводительная информация к статьям отчета о финансовых результатах.....	33
6.2.1. Информация о прибыли, полученной в текущем году.....	33
6.2.2. Информация о специфике доходов и расходов	33
6.2.3. Информация об основных статьях прибылей и убытков.....	33
6.2.4. Информация о чистой прибыли по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток	34
6.2.5. Комиссионные доходы и расходы	34
6.2.6. Информация об обесценении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	34
6.2.7. Информация о курсовых разнице и переоценке иностранной валюты	34
6.2.8. Информация об основных компонентах расхода (дохода) по налогу на прибыль	34
6.2.9. Результаты сверки расхода (дохода) по налогу и результата умножения бухгалтерской прибыли на ставку налога	35
6.2.10. Информация о суммах и характере расходов на вознаграждение работникам	35
6.2.11. Информация об операционных расходах.....	35
6.2.12. Операции, подлежащие отражению в отчете о совокупном доходе	36
6.3. Сопроводительная информация к Отчету об изменениях в капитале	36
6.4. Сопроводительная информация к Отчету о движении денежных средств.....	36
7. Информация о целях и политике управления рисками.....	37
7.1. Кредитный риск	38
7.2. Рыночный риск	44
7.3. Риск ликвидности	47
7.4. Операционный риск	51
7.5. Операции хеджирования	53
7.6. МСФО (IFRS) 9.....	53
8. Информация об управлении капиталом.....	53
9. Информация об операциях со связанными сторонами.....	54
10. Информация о долгосрочных вознаграждениях работникам.....	56
11. События после отчетной даты.....	56

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45286585	46788192	3539

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(публикуемая форма)

за 1 полугодие 2023 года

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Код формы по ОКУД
0409806

Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс. руб.	Данные за предыдущий отчетный год, тыс. руб.
1	2	3	4	5
I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства		0	0
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	6.1.1	326762	125294
2.1	Обязательные резервы		0	0
3	Средства в кредитных организациях	6.1.1	0	0
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1.2	271814	154616
4а	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
5	Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	6.1.3	17188560	8339561
6	Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
7	Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)		0	0
8	Инвестиции в дочерние и зависимые организации		0	0
9	Требование по текущему налогу на прибыль		29911	9365
10	Отложенный налоговый актив		128686	58935
11	Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	6.1.6	216113	148263
12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
13	Прочие активы	6.1.7	398888	185705
14	Всего активов		18560734	9021739
II. ПАССИВЫ				
15	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		0	0
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	6.1.8	7503222	4125
16.1	средства кредитных организаций		1410295	3051
16.2	средства клиентов, не являющихся кредитными организациями		6092927	1074
16.2.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1.2	120932	0
17.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17a	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
18	Выпущенные долговые ценные бумаги		0	0
18.1	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
18.2	оцениваемые по амортизированной стоимости		0	0
19	Обязательства по текущему налогу на прибыль		0	0
20	Отложенные налоговые обязательства		157913	42708
21	Прочие обязательства	6.1.1.6. 1.6.6.1. 9	3830230	2179478
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон	6.1.4	3748	1
23	Всего обязательств		11616045	2226312
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ				
24	Средства акционеров (участников)	6.1.11	1347480	1347480
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
26	Эмиссионный доход	6.1.11	2355055	2355055
27	Резервный фонд		67374	35125
28	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)		0	0
29	Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство		0	0
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений		0	0
31	Переоценка инструментов хеджирования		0	0
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)		0	0
33	Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска		0	0
34	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки		0	0
35	Неиспользованная прибыль (убыток)	6.2	3174780	3057767
36	Всего источников собственных средств		6944689	6795427
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
37	Безотзывные обязательства кредитной организации	6.1.10	73496847	8943259
38	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
39	Условные обязательства некредитного характера		0	0

Генеральный директор



Макеева Юлия Владимировна

Главный бухгалтер



Попова Наталия Геннадьевна

Заместитель Главного бухгалтера

Задорожная Галина Владимировна

"31" июля 2023г.



Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (порядковый номер)
45286585	46788192	3539

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(публикуемая форма)
за 1 полугодие 2023 год

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Код формы по ОКУД
0409807

Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Прибыли и убытки

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс. руб.	Данные за соответствующий период прошлого года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Процентные доходы, всего, в том числе:	6.2.3	343261	174917
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		224319	174369
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		118942	548
1.3	от вложений в ценные бумаги		0	0
2	Процентные расходы, всего, в том числе:	6.2.3	277255	118885
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		34660	309
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		242595	118576
2.3	по выпущенным ценным бумагам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		66006	56032
4	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:	6.1.4, 6.2.6	-7814	1175
4.1	изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам		0	0
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери		58192	57207
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.2.4	45728	-60885
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой	6.2.7	178470	-2338
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	6.2.7	74835	-30959
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		0	0
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		3	0
14	Комиссионные доходы	6.2.5	541930	1424786
15	Комиссионные расходы	6.2.5	408745	975057

16	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
17	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости		0	0
18	Изменение резерва по прочим потерям	6.1.4, 6.2.6	-45484	5996
19	Прочие операционные доходы	6.2.3	89133	142513
20	Чистые доходы (расходы)		534062	561263
21	Операционные расходы	6.2.1 0,6.2. 11	339342	174473
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		194720	386790
23	Возмещение (расход) по налогу на прибыль	6.2.8, 6.2.9	45453	99664
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		149267	287126
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		149267	287126

Раздел 2. Прочий совокупный доход

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс.руб.	Данные за соответствующий период прошлого года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период	6.2	149267	287126
2	Прочий совокупный доход (убыток)		X	X
3	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:			
3.1	изменение фонда переоценки основных средств и нематериальных активов			
3.2	изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами			
4	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
5	Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль			
6	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:			
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
6.2	изменение фонда переоценки финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
6.3	изменение фонда хеджирования денежных потоков			
7	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль			
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль			
10	Финансовый результат за отчетный период		149267	287126

Генеральный директор

Макеева Юлия Владимировна

Главный бухгалтер

Попова Наталия Геннадьевна

Заместитель Главного бухгалтера

Задорожная Галина Владимировна

"31" июля 2023г.



Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45286585	46788192	3539

ОТЧЕТ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ
(публикуемая форма)
на "01" июля 2023 г.

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Код формы по ОКУД 0409808
Квартальная (Годовая)

Раздел 1.1. Информация об уровне достаточности капитала

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Номер пояснения	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату, тыс. руб.	Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:		3702535	3702535
1.1	обыкновенными акциями (долями)	6.1.11	3702535	3702535
1.2	привилегированными акциями		0	0
2	Нераспределенная прибыль (убыток):		2859626	2459666
2.1	прошлых лет		2859626	2459666
2.2	отчетного года		0	0
3	Резервный фонд		67374	35125
4	Источники базового капитала, итого (строка 1 +/- строка 2 + строка 3)		6629535	6197326
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:	6.1.6,6.2	561641	52971
5.1	недосозданные резервы на возможные потери		0	0
5.2	вложения в собственные акции (доли)		0	0
5.3	отрицательная величина добавочного капитала		0	0
6	Базовый капитал (строка 4 – строка 5)		6067894	6144355
7	Источники добавочного капитала		0	0
8	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, всего, в том числе:		0	0
8.1	вложения в собственные инструменты добавочного капитала		0	0
8.2	отрицательная величина дополнительного капитала		0	0
9	Добавочный капитал, итого (строка 7 – строка 8)		0	0
10	Основной капитал, итого (строка 6 + строка 9)		6067894	6144355
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:	6.2	0	432213
11.1	Резервы на возможные потери		0	0

12	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, всего, в том числе:		0	0
12.1	вложения в собственные инструменты дополнительного капитала		0	0
12.2	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней		0	0
12.3	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером		0	0
12.4	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов		0	0
12.5	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику		0	0
13	Дополнительный капитал, итого (строка 11 – строка 12)		0	432213
14	Собственные средства (капитал), итого (строка 10 + строка 13)	8	6067894	6576568
15	Активы, взвешенные по уровню риска		X	X
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала		12527651	8415246
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)		12527651	8415246

Генеральный директор



Макеева Юлия Владимировна

Главный бухгалтер



Попова Наталия Геннадьевна

Заместитель Главного бухгалтера

Задорожная Галина Владимировна

"31" июля 2023г.



Код территории по ОКРАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (порядковый номер)
45286585	46788192	3539

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (публикуемая форма) на "01" июля 2023 г.

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1,
этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Адрес (место нахождения) кредитной организации

Код формы по ОКУД 0409810
Квартальная (Годовая)
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Ном ер пояс нения	Уставны й капитал	Собс твенн ые акции (доли , выку плен ные у акцио неро в (учас тливо в)	Эмисси онный доход	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых через прочим совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплатам долгосрочных возмездных займов, связанных с работниками по окончании трудовой деятельности и при переоценке	Переоценка активов, связанных с ирригацией	Резерв ный фонд	Денежные средства безвозмездного финансирования операций (включая имущество)	Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, обусловленных изменением кредитного риска	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Нераздельная прибыль (убыток)	Итого источник и капитала
1	2									11	12	13	14	15	16
1	Данные на начало предыдущего отчетного года		702495							35125				2381475	3119095
2	Влияние изменений положений учетной политики														
3	Влияние исправления ошибок														
4	Данные на начало предыдущего отчетного года (скорректированные)		702495							35125				2381475	3119095
5	Совокупный доход за предыдущий отчетный период:														
5.1	прибыль (убыток)														
5.2	прочий совокупный доход														
6	Эмиссия акций:														
6.1	номинальная стоимость														
6.2	эмиссионный доход														
7	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников):														
7.1	приобретения														
7.2	выбытия														

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45286585	46788192	3539

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ, НОРМАТИВЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА И НОРМАТИВЕ КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ
(публикуемая форма)
на 01" июля 2023 г.

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Код формы по ОКУД 0409813
Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование показателя	Номер по ясни	Фактическое значение				
			на отчетную дату	на дату, отстоящую на один квартал от отчетной	на дату, отстоящую на два квартала от отчетной	на дату, отстоящую на три квартала от отчетной	на дату, отстоящую на четыре квартала от отчетной
1	2	3	4	5	6	7	8
КАПИТАЛ, тыс.руб.							
3	Собственные средства (капитал)	8	6067894	6015494	6576568	6292611	3478556
3а	Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		6850353	6758436	6742456	6437890	3366367
НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент							
7	Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)	8	393.2	441.0	573.1	608.7	340.1
7а	Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		442.9	486.0	588.3	625.4	327.1
НОРМАТИВЫ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РИСКОВ, процент							
28	Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк		0	0	0	0	0
29	Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк		0	0	0	0	0
30	Норматив ликвидности центрального контрагента Н4цк		1.6	1.4	1.8	0.9	1.1
31	Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк		7.0	7.5	7.2	6.5	6.8

Генеральный директор

Макеева Юлия Владимировна

Главный бухгалтер

Попова Наталия Геннадьевна

Заместитель Главного бухгалтера

Задорожная Галина Владимировна

"31" июля 2023г.



Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (порядковый номер)
45286585	46788192	3539

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(публикуемая форма)
на "01" июля 2023 г

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

Код формы по ОКУД 0409814
Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименования статей	Номер пояснения	Денежные потоки за отчетный период, тыс.руб.	Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности			
1.1	Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:		217920	67028
1.1.1	проценты полученные		344445	176408
1.1.2	проценты уплаченные		-277255	-118885
1.1.3	комиссии полученные		547523	1391999
1.1.4	комиссии уплаченные		-394898	-1221677
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход		57574	-60885
1.1.6	доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
1.1.7	доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		178470	-2338
1.1.8	прочие операционные доходы		96544	136609
1.1.9	операционные расходы		-313936	-144294
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		-20547	-89909
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		44227	116128
1.2.1	чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России		0	24090
1.2.2	чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-129044	-89112
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		-6830831	-863441
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-200714	36373
1.2.5	чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России		0	0
1.2.6	чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций		710466	32
1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		5305928	28756
1.2.8	чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		119827	-50772
1.2.9	чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам		0	0

1.2.10	чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам		1068595	1030202
1.3	Итого (сумма строк 1.1 и 1.2)		262147	183156
2	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности			
2.1	Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
2.2	Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
2.3	Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
2.4	Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
2.5	Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		-58169	-5089
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		0	0
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого (сумма строк с 2.1 по 2.7)		-58169	-5089
3	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности			
3.1	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал		0	0
3.2	Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.3	Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.4	Выплаченные дивиденды		0	0
3.4a	Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде		-2510	-2868
3.5	Итого (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-2510	-2868
4	Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		0	-30959
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов		201468	144240
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	6.1.1, 6.4	125294	12684
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6.1.1, 6.4	326762	156924

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Заместитель Главного бухгалтера

"31" июля 2023г.



Макеева Юлия Владимировна

Попова Наталия Геннадьевна

Задорожная Галина Владимировна



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 полугодие 2023 года

Полное наименование: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество).

Сокращенное наименование: НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) (далее – СПБ Клиринг).

Место нахождения СПБ Клиринг: Российская Федерация, город Москва.

Адрес, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3. Юридический адрес в течение отчетного периода не менялся.

Фактический адрес: 123112, город Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, помещение 35.27.

СПБ Клиринг представляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – промежуточная отчетность) за 1 полугодие 2023 года, по состоянию за 30.06.2023г. (на 01.07.2023г.).

Раскрываемая СПБ Клиринг информация является существенной и относится к информации, пропуск или искажение (по отдельности или в совокупности) которой может изменить или повлиять на оценку показателей, раскрываемых СПБ Клиринг, и экономические решения, принимаемые пользователями на основании раскрываемой СПБ Клиринг информации.

Единицей измерения данных настоящей промежуточной 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:

Таблица 1.

Валюта	На 1 июля 2023 года	На 1 января 2023 года	На 1 июля 2022 года
Доллар США/Рубль	87.0341	70.3375	51.1580
Евро/Рубль	95.1052	75.6553	53.8580
Гонконгский доллар	11.1268	9.03965	6.53109
Казахстанский тенге (100 ед./рубль)	19.3255	15.2583	11.2176

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

СПБ Клиринг раскрывает промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на своем официальном сайте в Разделе Раскрытие информации/Финансовая отчетность/Промежуточная отчетность, адрес <https://spbclearing.ru/ru/inform/finotch/egkotch/>. Отчетность раскрывается в полном объеме.

1. Общая информация.

СПБ Клиринг осуществляет свою деятельность:

- небанковской кредитной организации – центрального контрагента с 01 октября 2020г. на основании лицензии Банка России № 3539-ЦК (первоначально выдана 01.10.2020г., заменена 06.06.2022г. в связи со сменой наименования);
- клиринговой организации - на основании лицензии Банка России от 20.12.2012г. № 045-00006-000010.

До 01.10.2020г. СПБ Клиринг имел название Акционерное общество «Клиринговый центр МФБ» и осуществлял свою деятельность в статусе некредитной финансовой организации на основании лицензии Банка России от 20.12.2012г. № 045-00006-000010. Смена статуса и наименования СПБ Клиринг на Небанковскую кредитную организацию - центрального контрагента «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество) произошли в рамках Закона № 7-ФЗ¹ в редакции Закона № 403-ФЗ². С 03.06.2022г. в процессе ребрендинга Группы СПБ Биржа название изменено на Небанковскую кредитную организацию – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество).

СПБ Клиринг не имеет и в течение отчетного периода не имел филиалов, дополнительных офисов и иных внутренних структурных подразделений.

СПБ Клиринг зарегистрирован на портале Налоговой службы США (далее - IRS) 30 июня.2014 года в качестве участвующего иностранного финансового института (Participating Foreign Financial Institution (PFFI)). СПБ Клиринг присвоен глобальный идентификационный номер GIIN: V77P0L.99999.SL.643.

СПБ Клиринг с целью обеспечения возможности предоставления налоговых льгот бенефициарам дохода по финансовым инструментам с базовым активом США получил у американского налогового регулятора статус квалифицированного дилера деривативов (Qualified Derivatives Dealer (QDD) с присвоением QI-EIN 98-0243474. Соответствующее соглашение с Internal Revenue Service USA (IRS) было подписано в сентябре 2020 года с датой вступления в силу с 01 января 2021 года.

СПБ Клиринг в целях возможности открытия счетов в банках Республики Казахстан 26 мая 2022 года получил подтверждение государственной регистрации в качестве налогоплательщика в Республике Казахстан с присвоением бизнес-идентификационного кода 220550035901.

СПБ Клиринг как центральный контрагент 01 июня 2023 года на основании приказа AFSA-A-OA-2022-0058 получил признаваемый статус аккредитованной организации в Международном финансовом центре «Астана»/МФЦА (Astana Financial Services Authority/AFSA).

СПБ Клиринг 05 июня 2023 года начал осуществление клиринга на торговой площадке International Trading System/ITS в Республике Казахстан.

СПБ Клиринг 19 апреля 2021 решением Комитета РОССВИФТ принят в члены РОССВИФТ с присвоением кода CCGNRUMMXXX.

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

2. Информация о группе, участником которой является СПБ Клиринг.

СПБ Клиринг входит в группу, образующую банковский холдинг, головной организацией которого является ПАО «СПБ Биржа». Холдинг был сформирован «29» июня 2021 года.

По состоянию на 01 июля 2023 года в состав банковского холдинга входят:

Таблица 2.

	Эффективная доля владения ПАО «СПБ Биржа», % от УК	Страна регистрации
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)	98.2823	Россия
ПАО «СПБ Банк»	92.1303	Россия
АО «Бест Экзеkjюшн»	70.4410	Россия
АО «Восход»	100.0000	Россия
АО «Бест Стокс»	50.1000	Россия
АО «СПБ Технологии»*	100.0000	Россия

¹ Федеральный закон от 07.02.2011г. № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» (далее – Закон № 7-ФЗ)

² Федеральный закон от 29.12.2015г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 403-ФЗ)

*до 25.01.2023г. – АО «Матчинг Солюшенс»

Консолидированная финансовая отчетность Группы, образующей банковский холдинг, раскрывается в установленные нормативными документами сроки на сайте https://spbexchange.ru/ru/about/raskrytie_informacii/fin_emitent.aspx.

3. Краткая характеристика деятельности.

Основным направлением деятельности СПБ Клиринг является клиринговая деятельность, деятельность центрального контрагента, в соответствии с имеющимися лицензиями Банка России, а также в соответствии с присвоенным 01 октября 2020 года Банком России статусом центрального контрагента в порядке, установленном Законом № 7-ФЗ и нормативными актами Банка России, банковская деятельность на основании специального разрешения (лицензии) Банка России в порядке, установленном Законом №395-1³ и нормативными документами Банка России.

В рамках основных направлений деятельности СПБ Клиринг также осуществляет следующие виды деятельности:

- посредническую деятельность, в том числе путем заключения договоров комиссии, договоров поручения, агентских договоров,
- осуществление расчета ставок риска, которые используются брокерами при расчете маржи для клиентов при работе на рынке ценных бумаг с российскими и иностранными ценными бумагами,
- деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения, по обработке данных, по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Таблица 3.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовые результаты

Основные показатели	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Активы	18 560 734	9 021 739	4 730 334
Собственные средства (капитал)	6 067 894	6 576 568	3 478 556
Средства на клиринговых счетах (до вычета привлеченных средств участников клиринга)	21 123 852	11 826 018	12 498 816
Средства в кредитных организациях (за исключением средств на клиринговых счетах – до вычета привлеченных средств участников клиринга)	147 225	393 806	180 890
Чистая ссудная задолженность, в том числе	17 188 560	8 339 561	4 197 315
РЕПО, заключенные с участием центрального контрагента (скорректированное на резерв)*	7 492 397	-	-
Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, в том числе	271 814	154 616	89 142
по сделкам, заключенным с участием центрального контрагента**	121 239	-	-
Привлеченные средства юридических лиц (включая кредитные организации), в том числе	7 503 222	4 125	29 234
РЕПО, заключенные с участием центрального контрагента*	7 498 879	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток, в том числе	120 932	-	1 072
по сделкам, заключенным с участием центрального контрагента**	120 860	-	-
Привлеченные средства участников клиринга (с учетом иного обеспечения)	24 012 129	13 945 712	13 739 432
Прибыль текущего года	149 267	676 292	287 126
Рентабельность активов, %	0.80	7.50	6.07
Рентабельность капитала, %	2.5	10.28	8.25

*согласно Учетной политике учитываются на балансе СПБ Клиринг с 01.01.2023г. на счетах прочих размещенных/привлеченных средств

** согласно Учетной политике учитываются на балансе СПБ Клиринг с 01.01.2023г. по дате заключения сделки

СПБ Клиринг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

³ Федеральный закон от 02.12.1990г. «О банках и банковской деятельности» (далее – Закон № 395-1)

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, продолжается обострение геополитической напряженности, связанной с событиями на Украине. Европейский союз, США и ряд других стран продолжают введение новых санкций в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. С марта 2022 года в Российской Федерации вводятся временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами РФ займов нерезидентам РФ в иностранной валюте, зачисления резидентами РФ иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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.

Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса СПБ Клиринг в текущих условиях, сложившихся в политике, бизнесе и экономике. Руководство СПБ Клиринг постоянно проводит анализ рисков влияния данных факторов на деятельность СПБ Клиринг и способность продолжать деятельность в будущем.

4. Основы подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает всю информацию, требующуюся для полной бухгалтерской (финансовой) отчетности, и должна анализироваться вместе с Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2022 год, поскольку настоящая промежуточная отчетность содержит обновление ранее представленной финансовой информации.

Бухгалтерский учет в СПБ Клиринг ведется в соответствии с требованиями Положения Банка России № 809-П⁴ и другими нормативными документами. Отсутствуют случаи неприменения правил бухгалтерского учета, которые не позволили достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности СПБ Клиринг.

5. Краткий обзор основных положений учетной политики.

СПБ Клиринг внес изменения в Учетную политику на 2023 год в части учета сделок, заключаемых в рамках деятельности центрального контрагента. В связи с тем, что данные сделки признаются фактами хозяйственной жизни экономического субъекта и, в соответствии со статьей 5 Закона № 402-ФЗ⁵, подлежат отражению в бухгалтерском учете, с 01.01.2023г. они отражаются в балансе СПБ Клиринг в порядке, предусмотренном Положением № 606-П⁶.

Согласно внесенным изменениям сделки покупки и продажи финансовых активов, заключаемые в рамках деятельности центрального контрагента, признаются:

- по дате расчетов, если указанная дата отстоит от даты заключения сделки на срок до двух рабочих дней включительно;
- по дате заключения сделки, если дата расчетов отстоит от даты заключения сделки на срок три и более рабочих дня.

По сделкам РЕПО, заключаемым в рамках деятельности центрального контрагента, учет денежных средств осуществляется на балансовых счетах по учету прочих размещенных и прочих привлеченных средств, учет справедливой стоимости полученных и переданных ценных бумаг – на внебалансовых счетах по учету ценных бумаг, полученных и переданных по операциям, совершаемым на возвратной основе.

В остальных аспектах Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке промежуточной отчетности, соответствуют учетной политике и методам, раскрытым в Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СПБ Клиринг за 2022 год.

6.1. Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса.

⁴ Положение Банка России от 24.11.2022 г. № 809-П «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее – Положение № 809-П)

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

⁶ Положение Банка России от 02.10.2017 № 606-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами» (далее – Положение № 606-П)

6.1.1. Денежные средства и их эквиваленты.

СПБ Клиринг, являясь центральным контрагентом, в соответствии с Положением № 575-П⁷, размещает свободные денежные средства:

- в Банке России;
- в расчетных небанковских кредитных организациях, в банках-резидентах Российской Федерации, банках-нерезидентах Российской Федерации, финансовое положение которых оценивается как хорошее в соответствии с Положением № 590-П⁸.

СПБ Клиринг, являясь центральным контрагентом, в соответствии с Положением № 575-П, открывает клиринговые банковские счета в рублях и иностранной валюте исключительно в Банке России, расчетных небанковских кредитных организациях и в банках-резидентах Российской Федерации, финансовое положение которых оценивается как хорошее в соответствии с Положением № 590-П.

Денежные средства учитываются на соответствующих статьях баланса по амортизированной стоимости, и их справедливая стоимость равна первоначальным вложениям, в связи с тем, что риск ее изменения является незначительным.

Остатки денежных средств в евро на общую сумму 531 870 тысяч рублей заблокированы в НКО АО НРД в связи с приостановлением операций в евро, вызванных ограничениями на проведение операций, введенными банками-контрагентами НКО АО НРД. Согласно Правилам клиринга⁹ заблокирована аналогичная сумма индивидуального клирингового обеспечения участников клиринга.

Средства участников клиринга для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, в части индивидуального и коллективного клирингового обеспечения уменьшают средства СПБ Клиринг в кредитных организациях. Согласно разъяснениям Банка России в случае, когда средства участников клиринга размещены, в соответствии с Положением № 575-П, в активы, подлежащие отражению на иных статьях баланса, кроме денежных средств на счетах кредитных организаций, данная статья уменьшается до нуля, а разница отражается по статье учета прочих обязательств.

Таблица 4.

Информация об объеме и структуре денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Денежные средства на корреспондентском счете в Банке России, рубли	326 762	125 294	156 924
Денежные средства на счетах в кредитных организациях-резидентах РФ, в том числе	147 357	394 160	182 803
<i>Рубли</i>	9 688	30 484	5 883
<i>Доллары США</i>	72 067	281 387	176 882
<i>Гонконгские доллары</i>	60 101	78 823	-
<i>Евро</i>	5 308	3 466	38
<i>Казахстанские тенге</i>	193	-	-
Денежные средства на клиринговых счетах в кредитных организациях-резидентах РФ для учета индивидуального клирингового обеспечения, в том числе	21 135 407	11 836 494	12 579 881
<i>Рубли</i>	456 587	215 732	192 125
<i>Доллары США</i>	17 265 180	10 214 206	11 879 563
<i>Гонконгские доллары</i>	2 802 570	894 244	1 699
<i>Евро</i>	542 350	425 178	506 494
<i>Казахстанские тенге</i>	68 720	87 134	-
Денежные средства на клиринговых счетах в кредитных организациях-	7 222	-	-

⁷ Положение Банка России от 30.12.2016 № 575-П «О требованиях к управлению рисками, правилам организации системы управления рисками, клиринговому обеспечению, размещению имущества, формированию активов центрального контрагента, а также к кругу лиц, в которых центральный контрагент имеет право открывать торговые и клиринговые счета, и методике определения выделенного капитала центрального контрагента» (далее – Положение № 575-П)

⁸ Положение Банка России от 28.06.2017 № 590-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности» (далее – Положение № 590-П)

⁹ Правила осуществления клиринговой деятельности на рынке финансовых инструментов _ НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО), действующая редакция (далее – Правила клиринга)

резидентах РФ для учета коллективного клирингового обеспечения, в том числе			
Рубли	2 000	-	-
Доллары США	5 222	-	-
РВП по счетам в кредитных организациях	-	-	-
Корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ	-18 909	-10 830	-82 978
Остатки на счетах участников клиринга, в том числе	23 896 409	13 945 712	13 739 432
Подлежащие исключению из статьи по учету денежных средств	21 271 077	12 219 824	12 679 706
ИТОГО ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	326 762	125 294	156 924

6.1.2. Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

СПБ Клиринг, являясь центральным контрагентом, в соответствии с Положением № 575-П размещает временно свободные денежные средства (за исключением случаев приобретения активов в целях исполнения обязательств перед участниками клиринга):

- в государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации;
- в долговые ценные бумаги Банка России;
- в иные инструменты резидентов и нерезидентов Российской Федерации, за исключением товаров и вкладов, финансовое положение эмитентов и/или контрагентов по которым оценивается как хорошее в соответствии с требованиями Положения № 590-П.

Таблица 5.

Информация об объеме вложений в финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Наименование показателя	01.07.2023		01.01.2023		01.07.2022	
	сумма	срок*	сумма	срок*	сумма	срок*
АКТИВЫ						
Акции резидентов РФ в рублях	13	-	11	-	10	-
Акции нерезидентов РФ в долларах США	5 792	-	924	-	186	-
Акции нерезидентов РФ в ЕВРО	144 696	-	153 681	-	87 869	-
ИТОГО ДОЛЕВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	150 501	-	154 616	-	88 065	-
ПФИ, базисным активом которых является иностранная валюта, в том числе	59	-	-	-	-	-
доллары США	59	3 дня	-	-	-	-
ПФИ, заключенные по собственным сделкам, базисным активом которых являются ценные бумаги в валюте, в том числе	15	-	-	-	1 077	-
доллары США	15	3 дня	-	-	1 077	2 дня
ПФИ, заключенные по сделкам с центральным контрагентом, базисным активом которых являются ценные бумаги **	121 239	3 дня	-	-	-	-
ИТОГО ПФИ	121 313	-	-	-	1 077	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	271 814	-	154 616	-	89 142	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Обязательства по обратной поставке ценных бумаг, принятых по договору РЕПО, в том числе	-	-	-	-	-	-
доллары США	-	-	-	-	-	-
ПФИ, базисным активом которых является иностранная валюта, в том числе	-	-	-	-	741	-
доллары США	-	-	-	-	741	1 день
ПФИ, базисным активом которых являются ценные бумаги в валюте, в том числе	71	-	-	-	331	-
доллары США	71	3 дня	-	-	331	2 дня
прочие валюты	-	-	-	-	-	-
ПФИ, заключенные по сделкам с центральным контрагентом, базисным активом которых являются ценные бумаги **	120 861	3 дня	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по	120 932	-	-	-	1 072	-

справедливой стоимости через прибыль/убыток					
--	--	--	--	--	--

*указывается максимальный срок до даты погашения (если применимо)

** согласно Учетной политике учитываются на балансе СПБ Клиринг с 01.01.2023г. по дате заключения сделки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, являющиеся базой для создания резервов, отсутствуют.

Вложения в финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 01.07.2023г, 01.01.2023г. и 01.07.2022г. отсутствовали.

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

Исходные данные 1 Уровня - ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для финансового инструмента, к которым у СПБ Клиринг есть доступ на дату оценки. Ценовая котировка активного рынка представляет собой наиболее надежное свидетельство справедливой стоимости и используется для оценки справедливой стоимости без корректировки всякий раз, когда она доступна.

К исходным данным 1 Уровня относятся:

- котируемые цены на активных рынках для данного финансового инструмента/типа финансового инструмента;
- данные, раскрываемые иными организаторами торговли или информационными системами, операторами которых являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие деятельность по организации торгов на рынке ценных бумаг.

Исходные данные 2 Уровня - это исходные данные (корректируемые), которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для финансового инструмента, исключая ценовые котировки, отнесенные к 1 Уровню. В случае если цены по текущим сделкам или опубликованные текущие котировки недоступны, справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе методов оценки с использованием наблюдаемых параметров, выявляемых напрямую (то есть, в виде цен) или косвенно (то есть, в виде параметра, производного от цены).

К исходным данным 2 Уровня относятся:

- котируемые цены или доходности по аналогичным финансовым инструментам на активных рынках;
- данные, наблюдаемые для финансового инструмента и подтвержденные рынком;
- котируемые цены на идентичные или аналогичные ценные бумаги на рынках, не являющихся активными.

Исходные данные 3 Уровня – это ненаблюдаемые исходные данные для оцениваемого финансового инструмента, а также исходные данные, которые СПБ Клиринг не может классифицировать в данные 1 и 2 Уровней. Исходные данные 3 Уровня используются для оценки финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, являющегося значимым для определения справедливой стоимости, или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости. Ненаблюдаемые параметры отражают собственные допущения СПБ Клиринг и допущения, которые используются участниками рынка в процессе установления цены на актив или обязательство, включая оценку размера риска.

В случае выявления СПБ Клиринг признаков искусственного поддержания торговой активности (нерегулярность сделок, небольшое количество торговых дней с единичными сделками, формирование большей части объема торгов за анализируемый период несколькими единичными крупными сделками, при этом в остальные торговые дни осуществляются сделки с минимальными объемами, осуществление встречных сделок купли-продажи со сходными объемами в интервале нескольких дней) СПБ Клиринг может признать рынок неактивным и применить исходные данные 2 или 3 Уровня.

Корректировки исходных данных Уровня 2, являющиеся значительными для оценки в целом, могут привести к тому, что полученная оценка справедливой стоимости будет отнесена к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, если для этих корректировок используются значительные ненаблюдаемые Исходные данные.

В зависимости от используемых исходных данных и методов определения справедливой стоимости финансовых инструментов полученная справедливая стоимость может иметь различный уровень в Иерархии справедливой стоимости.

Уровень 1: справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, которая может быть определена на основе текущих нескорректированных рыночных данных (Исходные данные 1 Уровня).

Уровень 2: справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, которая может быть определена с использованием наблюдаемых параметров (исходные данные 2 Уровня).

Уровень 3: справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на неактивном рынке, которая может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра (исходные данные 3 Уровня).

К 1 Уровню в Иерархии справедливой стоимости относится справедливая стоимость, определенная в условиях активного рынка.

К 2 или 3 Уровню в Иерархии справедливой стоимости относятся справедливые стоимости, определенные в условиях отсутствия активного рынка в зависимости от используемых исходных данных.

Распределение финансовых инструментов по уровням Иерархии справедливой стоимости не является постоянным. Финансовые инструменты могут переходить с одного уровня на другой по различным причинам, например:

➤ Изменения рынка: Рынок может стать неактивным (переход с Уровня 1 на Уровень 2 или 3). В результате этого ранее наблюдаемые параметры могут стать ненаблюдаемыми (возможный переход с Уровня 2 на Уровень 3);

➤ Изменения методов оценки: Применение новых методов оценки, в которых учитывается большее количество наблюдаемых параметров и снижено влияние ненаблюдаемых параметров (возможный переход с Уровня 3 на Уровень 2);

➤ Изменение значимости параметра: Значимость определенного параметра оценки для общей оценки справедливой стоимости может меняться со временем. Ненаблюдаемый параметр, ранее являвшийся значимым для определения справедливой стоимости, может потерять свою значимость (или наоборот). В результате Финансовый инструмент может перейти с Уровня 3 на Уровень 2 в иерархии справедливой стоимости (или наоборот).

При оценке справедливой стоимости СПБ Клиринг принимает, что наиболее надежным доказательством справедливой стоимости финансового инструмента являются котированные цены на активном рынке и объем совершенных сделок в течение предшествующих 30 календарных дней. Справедливая стоимость финансового инструмента, определенная на основе котированной цены данного инструмента на активном рынке, не корректируется.

Активный рынок по всем финансовым инструментам должен удовлетворять одновременно следующим критериям:

➤ цены общедоступны, т.е. поиск информации о ценах не является длительным, трудоемким. Информация о котировках регулярно обновляется и ее легко можно получить у организатора торговли, от брокера, информационного агентства;

➤ заинтересованные покупатели и продавцы могут быть найдены друг другом в любое время и не являются зависимыми друг от друга сторонами;

➤ сделки носят реальный характер, рыночный спрос является стабильным (финансовый инструмент котировается участниками торговли).

Активный рынок по ценным бумагам, обращающимся на российском и/или иностранном рынках, должен удовлетворять хотя бы одному из 4-х условий:

1) с даты окончания размещения ценной бумаги прошло менее 90 календарных дней.

2) одновременное соответствие следующим критериям:

а. наличие котировок в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости,

б. при наличии информации - количество сделок с финансовым инструментом (в том числе в режиме переговоров и внебиржевых сделок) в течение последних 90 календарных дней, предшествующих

дате определения справедливой стоимости - не менее 10,

при отсутствии информации – критерий считается выполненным.

с. количество дней, в которые заключались сделки (количество торговых дней) в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости:

➤ при наличии информации о количестве сделок - не менее 5 торговых дней,

➤ при отсутствии информации о количестве сделок - не менее 10 торговых дней,

d. по облигациям - минимальный суммарный объем заключенных сделок в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости - 0,1% от объема выпуска/эмиссии¹⁰,

по иным финансовым инструментам, за исключением облигаций - минимальный суммарный объем заключенных сделок в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости, превышает сумму, эквивалентную величине минимального порога¹¹ в рублях (объем сделок в иностранной валюте переводится в рубли по курсу Банка России на дату оценки активности рынка).

При отсутствии информации об объемах торгов по облигациям (в связи с тем, что иностранные биржи в большинстве своем не раскрывают объем торгов) подтверждением активности рынка является наличие раскрываемых данных о минимальной и максимальной цене при соблюдении следующих условий:

➤ данные раскрываются не менее 5 раз (5 торговых дней) на интервале T-30 календарных дней с даты определения активности рынка и не менее 10 раз (10 торговых дней) на интервале T-90 календарных дней с даты определения активности рынка,

➤ минимальная и максимальная цена, раскрываемые площадкой, изменяются не менее 5 раз (5 торговых дней) на интервале T-30 календарных дней с даты определения активности рынка, и не менее 10 раз (10 торговых дней) на интервале T-90 календарных дней с даты определения активности рынка.

Количество сделок, количества торговых дней, объем заключенных сделок (в том числе по количеству инструментов) определяются суммарно по всем биржевым и внебиржевым площадкам на основании данных, получаемых СПБ Клиринг самостоятельно или предоставляемых ему признанными источниками информации.

При расчете количества сделок, количества торговых дней, суммарного объема заключенных сделок (в том числе по количеству инструментов) сделки РЕПО не учитываются.

3) наличие показателя Bloomberg Valuation Service¹² (BVAL score) не ниже 5.

4) наличие индекса ликвидности по еврооблигациям России и СНГ¹³ не ниже 7.

Минимальный порог является экспертной оценкой. Сумма минимального порога, как правило, не должна быть менее 3-х кратного объема (в рублевом эквиваленте) финансового инструмента соответствующей категории, максимально представленного по сумме в совокупном собственном портфеле СПБ Клиринг, ПАО «СПБ Биржа», ПАО «СПБ Банк» согласно сформированной консолидированной финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа» по каждому виду финансовых инструментов. При этом могут не приниматься в расчет те позиции портфеля, которые возникли в результате сделок, имеющих нерегулярный характер.

Таблица 6.

Площадки для определения активности рынка и справедливой стоимости.

Описание финансового инструмента	Используемые котировки, источники информации (в порядке приоритета)
----------------------------------	---

¹⁰ Для расчета данного критерия объем сделок в валюте, отличной от валюты выпуска, рассчитывается по курсу Банка России на дату оценки активности рынка.

¹¹ Минимальный порог является экспертной оценкой, формируемой в порядке, установленном внутренними нормативными документами СПБ Клиринг.

¹² Показатель Bloomberg Valuation Service представляет собой коэффициент, который принимает значения от 0 до 10 баллов и агрегирует массив информации о соответствующем финансовом инструменте (регулярность данных, объем сделок, количество маркетмейкеров, аналитические и финансовые данные об эмитенте и др.).

¹³ Индекс ликвидности по еврооблигациям России и СНГ рассчитывается провайдером данных по финансовым рынкам sbonds.ru, при расчете которого каждая торгуемая бумага оценивается с точки зрения следующих показателей ликвидности: относительный bid-ask спред по цене, количество поставщиков котировок за период, объем выпуска в долларах США, количество дней за месяц, для которых доступны котировки, индикатор наличия котировок от биржи. Диапазон индекса принимает значения от 0 до 10.

<p>5.1.1. Финансовые инструменты котируемые NYSE, NASDAQ (для эмитентов нерезидентов РФ)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Close, last price NYSE или NASDAQ (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 2. Close, last price иностранной биржевой площадки (с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 3. Средневзвешенная цена ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 4. Цена закрытия ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов)
<p>5.1.2. Финансовые инструменты нерезидентов РФ (за исключением котируемых NYSE, NASDAQ)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Close, last price иностранной биржевой площадки (с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 2. Средневзвешенная цена ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 3. Цена закрытия ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов)
<p>5.1.3. Финансовые инструменты резидентов РФ и SPV резидентов РФ, номинированные в иностранных валютах (за исключением котируемых NYSE, NASDAQ)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Средневзвешенная цена ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 2. Цена закрытия ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов)
<p>5.1.4. Финансовые инструменты резидентов РФ и SPV резидентов РФ, номинированные в рублях</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Средневзвешенная цена ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа (площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов) 2. Цена закрытия ПАО «СПБ Биржа» или ПАО Московская биржа

	(площадки с максимальным объемом торгов по количеству финансовых инструментов)
--	--

В условиях активного рынка справедливая стоимость финансового инструмента определяется на основании наблюдаемых котировок (Исходных данных 1 Уровня) финансовых инструментов, раскрываемых/публикуемых признанными источниками информации.

По сделкам покупки-продажи иностранной валюты с датами исполнения T+ (по которым не происходит перечисления вариационной маржи) справедливая стоимость подлежащего получению актива (или передаваемого обязательства) определяется как разница между рублевым эквивалентом актива (обязательства), рассчитанного по курсу сделки, и рублевым эквивалентом актива (обязательства), рассчитанного по официальному курсу Банка России на дату переоценки. По сделкам покупки одной валюты за другую валюту с датами исполнения T+ (по которым не происходит перечисления вариационной маржи) справедливая стоимость определяется как разница между кросс-курсом, установленным договором, и кросс-курсом, определенным исходя из официальных курсов иностранных валют.

Для ценных бумаг, приобретенных в процессе размещения, текущей справедливой стоимостью признается:

- приоритет 1:
 - средневзвешенная цена - для финансовых инструментов резидентов РФ,
 - цена закрытия, close, last price – для финансовых инструментов нерезидентов РФ,
- приоритет 2: цена размещения.

Рынок по депозитарным распискам признается активным, если депозитарные расписки или акции/облигации, права на которые удостоверены депозитарными расписками, удовлетворяют указанным выше условиям активного рынка.

Рынок по дополнительным выпускам ценных признается активным в случае наличия по основным выпускам данных ценных бумаг активного рынка.

Активный рынок по производным финансовым инструментам (ПФИ), обращающимся на российском и иностранном рынке, должен удовлетворять одновременно следующим 2-м критериям:

- 1) количество сделок с оцениваемыми ПФИ в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости - не менее 10,
- 2) минимальный суммарный объем заключенных сделок в течение последних 90 календарных дней, предшествующих дате определения справедливой стоимости – 1 миллион рублей либо сумма в иностранной валюте, эквивалентная 1 млн. рублей по курсу Банка России на дату оценки активности.

В условиях активного рынка справедливая стоимость производного финансового инструмента определяется на основании наблюдаемых котировок производных финансовых инструментов (для производных финансовых инструментов - Исходные данные 2 Уровня), раскрываемых/публикуемых источниками информации.

По биржевым ПФИ, расчеты по которым осуществляются на основе перечисления вариационной маржи, справедливая стоимость определяется биржей в размере расчетной/теоретической цены с учетом механизма перечисления/списания вариационной маржи.

По биржевым ПФИ, по которым не происходит перечисления вариационной маржи, справедливая стоимость определяется на основе расчетных цен (значения нереализованной прибыли/убытка по открытым позициям и иных параметров ценообразования), публикуемых биржей после окончания каждого торгового дня.

По собственным сделкам купли-продажи ценных бумаг T+ 1 и более дней и сделкам купли-продажи ценных бумаг T+3 и более дней, заключаемых в рамках деятельности центрального контрагента, которые СПБ Клиринг признает как ПФИ в соответствии с МСФО (IFRS) 9¹⁴, справедливая стоимость определяется как разница между ценой сделки и рыночной (справедливой) ценой (умноженной на курс Банка России на дату переоценки - для ценных бумаг номинированных в иностранной валюте):

- по сделкам покупки ценных бумаг:

¹⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9)

справедливая стоимость = ((рыночная (справедливая) стоимость (котировка и номинал на дату оценки) + НКД на дату переоценки) – (цена сделки (котировка и номинал, определенные в сделке) + НКД, входящий в сумму сделки))*курс Банка России на дату переоценки;

➤ по сделкам продажи ценных бумаг:

справедливая стоимость = ((цена сделки (котировка и номинал, определенные в сделке) + НКД, входящий в сумму сделки) – (рыночная (справедливая) стоимость (котировка и номинал на дату оценки) + НКД на дату переоценки))*курс Банка России на дату переоценки.

СПБ Клиринг может использовать справедливую стоимость финансового инструмента для проведения переоценки, в том случае если она удовлетворяет критериям ее надежного определения.

Критериями надежного определения справедливой стоимости ценных бумаг являются:

➤ отсутствие признаков обесценения по эмитенту;
 ➤ наличие активного рынка и/или регулярное проведение процедуры мониторинга адекватности справедливой стоимости с применением соответствующих корректировок.

При определении справедливой стоимости внебиржевых ПФИ СПБ Клиринг руководствуется Указанием № 3413-У¹⁵.

Для оценки справедливой стоимости финансового инструмента СПБ Клиринг может привлечь независимого оценщика (Исходные данные 3 Уровня). При этом в договорах с организациями, которые осуществляют независимую оценку, предусматривается ответственность оценщика за предоставление недостоверных данных.

Из всех вышеприведенных методов оценки, используются такие методы, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные.

Далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Таблица 7.

Информация о методах оценки активов и обязательств после первоначального признания по справедливой стоимости и об исходных данных

Наименование показателя	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	ИТОГО	Перевод с+/на-3 уровень
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в том числе:	563	121 313	149 938	271 814	146 952
<i>Долевые ценные бумаги</i>	563	-	149 938	150 501	146 952
<i>Производные финансовые инструменты, базовым активом которых являются долевые ценные бумаги</i>	-	121 255	-	121 255	-
<i>Производные финансовые инструменты, базовым активом которых является иностранная валюта</i>	-	58	-	58	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в том числе:	-	120 932	-	120 932	-
<i>Производные финансовые инструменты, базовым активом которых являются долевые ценные бумаги</i>	-	120 932	-	120 932	-

Перевод долевых ценных бумаг на третий уровень связан с ограничением их обращения по причине блокировки в НКО АО НРД, вызванной действиями недружественных стран. Оценка справедливой

¹⁵ Указание Банка России от 07.10.2014 № 3413-У «О порядке определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Указание № 3413-У)

стоимости указанных ценных бумаг произведена с учетом понижающего коэффициента к цене активного рынка.

СПБ Клиринг признает финансовые вложения в дочерние и зависимые организации, если в результате этих вложений получен контроль над управлением или оказывается значительное влияние на организацию.

В текущем отчетном периоде, так же, как и в предыдущем отчетном периоде, СПБ Клиринг не осуществлял вложений в дочерние и зависимые организации.

6.1.3. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

СПБ Клиринг учитывает по амортизированной стоимости финансовые активы с фиксированным сроком погашения, такие, как депозиты в Банке России, межбанковские кредиты, договоры обратного РЕПО и пр., в отношении которых имеется намерение и возможность удерживать их до срока погашения с целью получения дохода. СПБ Клиринг учитывает по амортизированной стоимости также сделки РЕПО, заключенные с участием центрального контрагента.

При первоначальном признании активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (если применимо) за вычетом резерва на возможные потери с последующей корректировкой до суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, то есть разницы между балансовой стоимостью и ожидаемыми будущими денежными потоками, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Таблица 8.

Информация об объемах и структуре чистой ссудной задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, и ее кредитном качестве

Наименование показателя	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Обратное РЕПО с кредитными организациями	6 554 944	6 510 954	3 245 813
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	-	-	-
Проценты, начисленные по обратному РЕПО с кредитными организациями	-	1 184	-
Резерв на возможные потери	-	-	-
Корректировка РВП до оценочного резерва под ОКУ	-	-	-
Обратное РЕПО с прочими юридическими лицами	3 148 152	1 832 802	952 199
Резерв на возможные потери по ссудам	-7 017	-6 007	-76 253
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	84	628	75 555
Прочие требования к юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, признаваемые ссудами	-	-	1
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями*	762 705	-	-
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	-66	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с прочими юридическими лицами*	6 736 174	-	-
Резерв на возможные потери по ссудам	-88 596	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	82 180	-	-
Итого чистая ссудная и приравненная к ней задолженность	17 188 560	8 339 561	4 197 315

*до 31.12.2022г. включительно отражалось в бухгалтерском учете в части расчетов по итогам сделки

100% финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и на 01.07.2022г. состоит из краткосрочной задолженности сроком до одного месяца. Задолженность свыше года отсутствует.

Таблица 9.

Информация о видах ссудной задолженности

Наименование показателя	01.07.2023	01.07.2023	01.01.2023	01.01.2023	01.07.2022	01.07.2022
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Обратное РЕПО с НКО НКЦ (АО) с привлечением ОФЗ, рубли	6 515 922	37.9	6 388 620	76.6	3 193 258	76.1
Обратное РЕПО с НКО НКЦ (АО) с привлечением иных ценных бумаг, рубли	39 022	0.2	122 334	1.5	47 332	1.1
Проценты, начисленные по обратному РЕПО с НКО НКЦ (АО), рубли	-	-	1 184	0.0	-	-
Обратное РЕПО с другими кредитными организациями, рубли	-	-	-	-	5 223	0.1
Обратное РЕПО с юридическими лицами – резидентами РФ, доллары США	2 979	0.0	-	-	-	-
Обратное РЕПО с юридическими лицами – нерезидентами РФ, доллары США	3 136 237	18.3	1 820 403	21.8	950 598	22.7
Обратное РЕПО с юридическими лицами – нерезидентами РФ, евро	2 003	0.0	7 020	0.1	903	0.0
Прочие требования, признаваемые ссудами, к юридическим лицам – нерезидентам РФ, рубли	-	-	-	-	1	0.0
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями, доллары США	704 869	4.1	-	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями, гонконгские доллары	57 770	0.3	-	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, рубли	31	0.0	-	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, доллары США	5 291 720	30.8	-	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, гонконгские доллары	365	0.0	-	-	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-нерезидентами РФ, доллары США	1 437 642	8.4	-	-	-	-
Итого чистая ссудная и приравненная к ней задолженность	17 188 560	100	8 339 561	100	4 197 315	100

Таблица 10.

Информация об объемах чистой ссудной задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, в разрезе географических зон

Наименование региона	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Москва	7 744 848	6 512 138	3 245 813
Иные регионы	4 867 830	-	-
Нерезиденты РФ	4 575 882	1 827 423	951 502
Итого чистая ссудная и приравненная к ней задолженность	17 188 560	8 339 561	4 197 315

6.1.4. Резервы.

СПБ Клиринг, являясь кредитной организацией, формирует резервы на возможные потери по ссудам и резервы на прочие возможные потери в соответствии с Положением №590-П и Положением №611-П¹⁶.

Классификация (реклассификация) ссуд, требований и формирование (уточнение размера) резервов осуществляются на основании следующих принципов:

➤ соответствие фактических действий по классификации ссуд, требований и формирование резервов, принимаемых уполномоченным органом/подразделением СПБ Клиринг, требованиям Положений №№ 590-П, 611-П;

¹⁶ Положение Банка России от 23.10.2017 № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери» (далее – Положение № 611-П)

- комплексный и объективный анализ всей информации, относящейся к сфере классификации (реклассификации) ссуд, требований, к формированию (регулированию) резервов;
- своевременность классификации (реклассификации) ссуд, требований и формирования (уточнения размера) резервов, достоверность отражения изменений резервов в учете и отчетности.

Возможными потерями СПБ Клиринг применительно к формированию резервов является риск понесения убытков по причине возникновения одного или нескольких следующих обстоятельств:

- обесценение (снижение стоимости) активов;
- увеличение объема обязательств и/или расходов по сравнению с ранее отраженными в бухгалтерском учете.

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 на возможные потери и 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.

Таблица 11.

Информация об изменении оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и резерва на возможные потери.

Наименование показателя/вид актива	01.07.2023г. Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	01.01.2023г. Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	01.07.2022г. Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
Положение № 590-П:			
Сумма резерва на начало отчетного периода	-6 007	-520	-520
Создан/восстановлен резерв	-89 606	-5 487	-75 733
Списана безнадежная задолженность за счет резерва	-	-	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	-95 613	-6 007	-76 253
Положение № 611-П:			
Сумма резерва на начало отчетного периода	-7 628	-11 514	-11 514
Создан/восстановлен резерв	-30 916	3 886	-6 399
Списана безнадежная задолженность за счет резерва	9	-	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	-38 535	-7 628	-17 913

Указание № 2732-У ¹⁷ :			
Сумма резерва на начало отчетного периода	-219 712	-4	-4
Создан/восстановлен резерв	-664 760	-219 708	-1 570
Сумма резерва на конец отчетного периода	-884 472	-219 712	-1 570
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки:			
Сумма резерва на начало отчетного периода	207 359	-97 740	-97 740
12-месячные ОКУ	731 984	305 099	90 873
ОКУ за весь срок жизни по необесцененным активам	-	-	-
ОКУ за весь срок жизни по обесцененным активам	-	-	-
Приобретенные или выданные обесцененные активы	-	-	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	939 343	207 359	-6 867
Всего сумма резерва на начало отчетного периода	-25 988	-109 778	-109 778
Всего создано/восстановлено резервов	-53 289	83 790	7 171
Всего сумма резерва на конец отчетного периода	-79 277	-25 988	-102 607

6.1.5. Финансовые активы, переданные без прекращения признания.

СПБ Клиринг прекращает признавать финансовый актив, если:

- передана значительная часть рисков и выгод, связанных с признанием финансового актива или;
- не передана значительная часть рисков и выгод, но контроль за финансовым активом не сохранился.

В случае, если значительная часть рисков и выгод на финансовый актив сохранена или сохранен контроль над ним, СПБ Клиринг продолжает признавать актив в степени своего продолжающегося участия.

Финансовые активы, принадлежащие СПБ Клиринг на праве собственности, переданные без прекращения признания, по состоянию на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и на 01.07.2022г. отсутствуют.

Реклассификация финансовых активов и финансовых обязательств в 1 полугодии 2023 года, так же, как и в 2022 году, не производилась.

Финансовые активы и финансовые обязательства, подлежащие взаимозачету, на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и на 01.07.2022г. отсутствовали.

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

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается материально-вещественный объект стоимостью более 100 000,00 рублей без учета НДС, который может быть использован в течение более 12 месяцев и способен приносить экономические выгоды. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам и подрядчикам, включается в первоначальную стоимость основных средств.

Оставшиеся сроки полезного использования основных средств, признанных СПБ Клиринг на 01.07.2023г., составляют от 1 до 72 месяцев.

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости, включающей цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Нематериальным активом признается объект, не имеющий материально-вещественной формы, стоимостью более 100 000,00 рублей без учета НДС,

¹⁷ Указание Банка России от 17.11.2011 № 2732-У «Об особенностях формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются депозитариями» (далее – Указание № 2732-У)

который может быть использован в течение более 12 месяцев и способен приносить экономические выгоды.

В состав нематериальных активов СПБ Клиринг входит программное обеспечение, оставшийся срок полезного использования которого составляет от 2 месяцев до 5 лет, и лицензии на неисключительное право пользования, оставшийся срок полезного использования которых составляет от 1 месяца 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.

Затраты на разработку и создание собственного нематериального актива признаются СПБ Клиринг в качестве объекта нематериального актива исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод в течение более 12 месяцев, превышающих затраты при возможности надежной оценки данных затрат. Затраты на исследования признаются в том периоде, в котором они были понесены.

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.

Какие-либо ограничения на имущество СПБ Клиринг по состоянию на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и на 01.07.2022г. отсутствуют.

Таблица 12.

Информация об основных средствах, нематериальных активах и активах в форме права пользования

Наименование показателя	01.07.2023	Приобретение	Выбытие	Амортизация начисленная	01.01.2023	01.07.2022
Основные средства, в том числе	36 455	13 373	-4 020	-	27 102	10 202
Компьютерное и офисное оборудование	36 455	13 373	-	-	23 082	10 040
Вложения в приобретение компьютерного и офисного оборудования	-	-	-4 020	-	4 020	162
Амортизация	-10 201	-	-	-5 009	-5 192	-3 696
Остаточная стоимость основных средств	26 254	-	-	-	21 910	6 506
Имущество (офисные помещения), полученное в финансовую аренду	99 680	28 280	-15 053	-	86 453	15 053
Амортизация	-5 188	-	14 133	-5 170	-14 151	-10 913
Остаточная стоимость имущества, полученного в финансовую аренду	94 492	-	-	-	72 302	4 140
Нематериальные активы	124 579	49 641	-	-	74 938	65 997
Амортизация	-29 212	-	-	-8 325	-20 887	-27 765
Остаточная стоимость нематериальных активов	95 367	-	-	-	54 051	38 232
ИТОГО	216 113	91 294	-4 940	-18 504	148 263	48 878

Таблица 13.

Информация о результатах сверки общей суммы будущих минимальных арендных платежей по договорам аренды/субаренды на начало и конец отчетного периода и их приведенной стоимости

Период	01.07.2023 – ожидаемая стоимость	01.07.2023 – приведенная стоимость	01.01.2023 – ожидаемая стоимость	01.01.2023 – приведенная стоимость	01.07.2022 – ожидаемая стоимость	01.07.2022 – приведенная стоимость
<i>Всего, в том числе</i>	139 114	95 551	102 760	70 794	4 703	4 518
до месяца	918	238	1 068	493	478	441
до одного года	9 974	2 866	9 430	4 340	4 225	4 077
от одного года до трех лет	26 233	11 911	19 591	9 311	-	-
от трех до пяти лет	32 749	21 174	22 979	14 707	-	-
свыше пяти лет	69 240	59 362	49 692	41 943	-	-

СПБ Клиринг в отчетном периоде также являлся арендатором по договору операционной аренды, затраты по которой за 1 полугодие 2023 года составили 926 тыс.руб. (за 2022 год - 1 882 тыс.руб., за 1 полугодие 2022 года – 1 145 тыс. руб.).

СПБ Клиринг не являлся арендодателем в 1 полугодии 2023г. и в 2022г.

6.1.7. Прочие активы.

Информация о прочих активах раскрыта в следующих таблицах.

Таблица 14.

Информация об объеме, структуре и изменении стоимости прочих активов

Наименование показателя	До востребования	До 30 дней	До 180 дней	До года	Свыше года	Просроч енная	Итого на 01.07.2023	Итого на 01.01.2023	Итого на 01.07.2022
Прочие финансовые активы, в том числе	190 389	9 114	-	27 428	141 277	-	368 208	166 415	97 200
Требования денежных средств по корпоративным действиям*, в тч	-	-	-	-	142 776	-	142 776	75 077	-
доллары США	-	-	-	-	142 776	-	142 776	75 077	-
Денежные средства на брокерских и иных счетах, в тч	195 083	-	-	-	-	-	195 083	74 069	45 357
рубли	2 211	-	-	-	-	-	2 211	1 632	1 040
доллары США	174 359	-	-	-	-	-	174 359	61 971	33 699
евро	17 130	-	-	-	-	-	17 130	9 459	10 284
гонконгские доллары	1 367	-	-	-	-	-	1 367	1 000	334
казахстанские тенге	16	-	-	-	-	-	16	7	-
Возмещение расходов за хранение ценных бумаг, в тч	-	-	-	27 581	-	30 159	57 740	11 801	-
рубли	-	-	-	28	-	8 181	8 209	3 552	-
доллары США	-	-	-	27 547	-	21 971	49 518	8 243	-
евро	-	-	-	-	-	7	7	6	-
гонконгские доллары	-	-	-	6	-	-	6	-	-
Требования по получению комиссий, в тч	-	4 676	-	-	-	1 709	6 385	6 877	70 506
рубли	-	4 640	-	-	-	1 709	6 349	6 805	10 924
доллары США	-	36	-	-	-	-	36	72	59 582
Прочие, в тч	-	5 790	-	2 394	-	-	8 184	7 903	52
рубли	-	-	-	-	-	-	-	22	52
доллары США	-	5 790	-	2 394	-	-	8 184	7 881	-
<u>Резерв на возможные потери</u>	-1 189	-857	-	-1 440	-	-31 868	-35 354	-7 117	-17 266
<u>Корректировка РВП до оценочного резерва по ОКУ</u>	-3 505	-495	-	-1 107	-1 499	-	-6 606	-2 195	-1 449
Прочие нефинансовые активы, в том числе	12	7 219	20 537	2 389	523	-	30 680	19 290	8 960
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	13	6 655	21 421	2 418	523	-	31 029	19 029	8 201

Расчеты по налогам	-	894	-	-	-	-	894	728	933
<i>Резерв на возможные потери</i>	-1	-330	-884	-29	-	-	-1 244	-467	-174
ИТОГО	190 401	16 333	20 537	29 817	141 800	-	398 888	185 705	106 160

* требования возникли в связи с ограничением расчетов со стороны НКО АО НРД, вызванным действиями недружественных стран

Прочие нефинансовые активы сроком свыше года состоят из стоимости неисключительных прав пользования, не удовлетворяющих стоимостному и/или временному условию определения нематериального актива, и прочих активов, списание на расходы которых осуществляется равномерно в течение срока их полезного использования. Максимальный срок использования данных активов составляет 32 месяца от отчетной даты.

6.1.8. Средства на счетах клиентов.

В силу специфики осуществления операций СПБ Клиринг основной объем привлеченных средств клиентов, при их наличии, приходится на прочие средства участников клиринга – кредитных организаций и прочих юридических лиц, привлеченные по договорам прямого РЕПО.

Таблица 15.

Информация об остатках средств на счетах клиентов в разрезе видов привлечения и экономической деятельности

Наименование показателя	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Средства кредитных организаций, привлеченные по операциям прямого РЕПО, в том числе	4 058	3 051	32
<i>доллары США</i>	4 058	3 051	32
Средства юридических лиц-резидентов РФ (финансовых организаций), привлеченные по операциям прямого РЕПО, в том числе	285	1 074	29 202
<i>рубли</i>	-	65	27 674
<i>доллары США</i>	285	1 009	1 528
Средства кредитных организаций, привлеченные по операциям прямого РЕПО с участием центрального контрагента*, в том числе	1 406 237	-	-
<i>доллары США</i>	1 362 615	-	-
<i>гонконгские доллары</i>	43 622	-	-
Средства юридических лиц-резидентов РФ (финансовых организаций), привлеченные по операциям прямого РЕПО с участием центрального контрагента*, в том числе	6 092 642	-	-
<i>рубли</i>	31	-	-
<i>доллары США</i>	6 078 094	-	-
<i>гонконгские доллары</i>	14 517	-	-
ИТОГО	7 503 222	4 125	29 234

*до 31.12.2022г. включительно в бухгалтерском учете отражалось только движение денежных средств по итогам клиринга

6.1.9. Прочие обязательства.

Таблица 16.

Информация по прочим обязательствам

Наименование показателя	До востребования	До 30 дней	До года	Св года	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
<i>Финансовые обязательства, в том числе</i>	2 741 052	989 475	2 910	92 482	3 825 919	2 176 221	1 182 202
Незавершенные расчеты	-	870 341	-	-	870 341	293 195	-
Обязательства по аренде в форме права пользования	-	238	2 866	92 447	95 551	70 794	4 518
Обязательства по комиссиям, связанным с клиринговой деятельностью	-	50 566	-	-	50 566	32 898	51 778
Обязательства, связанные с оплатой труда	-	35 899	44	-	35 943	20 309	32 009
Расчеты с участниками клиринга по комиссионным доходам и иным операциям	-	15 433	-	-	15 433	14 879	13 507
Расчеты по хозяйственным операциям	-	6 988	-	9	6 997	6 952	5 889

Обязательства по выплате денежных средств по корпоративным действиям*	-	5 174	-	-	5 174	4 069	-
Расчеты по комиссиям, связанным с деятельностью кредитной организации	-	34	-	-	34	29	20
Прочее	-	4 802	-	26	4 828	7 208	524
Остатки на счетах участников клиринга, подлежащие включению в состав прочих обязательств	2 741 052	-	-	-	2 741 052	1 725 888	1 059 726
Возмещение по маркетинговой программе	-	-	-	-	-	-	14 231
Нефинансовые обязательства, в том числе	-	4 311	-	-	4 311	3 257	7 815
Расчет по налогам	-	4 311	-	-	4 311	3 257	7 815
ИТОГО	2 741 052	993 786	2 910	92 482	3 830 230	2 179 478	1 190 017

* обязательства возникли в связи с ограничением расчетов со стороны НКО АО НРД, вызванным действиями недружественных стран

6.1.10. Безотзывные обязательства.

Таблица 17.

Информация о безотзывных обязательствах

Наименование показателя	01.07.2023	01.01.2023	01.07.2022
Ценные бумаги, принятые без прекращения признания по операциям обратного РЕПО	10 337 235	8 943 259	4 507 777
Обязательства по поставке денежных средств	5 831	-	90 782
Обязательства по поставке ценных бумаг	3 590	-	45 752
Ценные бумаги, принятые без прекращения признания по операциям обратного РЕПО по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	7 581 230	-	-
Обязательства по поставке денежных средств по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	27 844 609	-	-
Обязательства по поставке ценных бумаг по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	27 724 352	-	-
Итого безотзывных обязательств	73 496 847	8 943 259	4 644 311

*до 31.12.2022г. включительно в бухгалтерском учете отражалось только движение денежных средств по итогам клиринга

Все обязательства СПБ Клиринг по состоянию на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и 01.07.2022 г. исполнены в полном объеме в установленный договорными обязательствами срок.

6.1.11. Уставный капитал.

Уставный капитал СПБ Клиринг увеличивается путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества, заявленного в Уставе. Размещение дополнительных акций происходит исключительно посредством закрытой подписки.

Уставный капитал СПБ Клиринг составляет 1 347 480 тыс.руб. (на 01.07.2022г. - 702 495 тыс. руб.) и состоит из 89 832 размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 15 тыс.руб.каждая.

В случае выпуска акций по цене выше номинала, у СПБ Клиринг образуется эмиссионный доход. На 01.07.2023г.эмиссионный доход СПБ Клиринг составляет 2 355 055 тыс.руб. (на 01.01.2023г. составлял такую же сумму, на 01.07.2022г. отсутствовал).

СПБ Клиринг имеет право по итогам первого квартала, полугодия, 9 месяцев или отчетного года принять решение о выплате дивидендов, размер которых не превышает величину, рекомендованную Советом Директоров. Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров. Дивиденды выплачиваются деньгами, а по решению Общего собрания акционеров – ценными бумагами и/или иным имуществом. Обязанность по выплате дивидендов прекращается по истечении 3-х лет с даты принятия решения об их выплате, сумма дивидендов восстанавливается в составе нераспределенной прибыли.

В 1 полугодии 2023 года и в 2022 году решение о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

6.2. Сопроводительная информация к статьям отчета о финансовых результатах.

6.2.1. Информация о прибыли, полученной в текущем году.

За 1 полугодие 2023 года СПБ Клиринг получил прибыль в сумме 149 267 тыс. руб., за 1 полугодие 2022 года – 287 126 тыс. руб.

6.2.2. Информация о специфике доходов и расходов.

Исходя из специфики деятельности СПБ Клиринг основными статьями доходов и расходов небанковской кредитной организации – центрального контрагента являются комиссионные доходы и комиссионные расходы от клиринговой деятельности, в том числе осуществления клиринга с участием центрального контрагента, прочие операционные доходы и процентные доходы и расходы по операциям, связанным с осуществлением клиринговой деятельности. Значимой статьёй расходов для СПБ Клиринг как для центрального контрагента также является статья «Операционные расходы», в связи с тем, что в соответствии с Инструкцией № 175-И¹⁸ по итогам года данная статья является базой для расчета показателей, участвующих в расчете нормативов центрального контрагента¹⁹:

МЛикв – минимальная величина средств, необходимая для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности центрального контрагента; показатель рассчитывается ежегодно в размере 50% от указанной статьи;

МДР – минимальная величина средств, необходимая для покрытия потенциальных потерь в результате ухудшения финансового положения центрального контрагента вследствие уменьшения его доходов или увеличения расходов, не связанных с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств участниками клиринга; показатель рассчитывается ежегодно в размере 25% от указанной статьи;

ВК – минимальная величина выделенного капитала центрального контрагента, предназначенная для покрытия возможных потерь в случае неисполнения участниками клиринга своих обязательств, до использования средств, внесенных добросовестными участниками в коллективное клиринговое обеспечение; в расчет показателя входят в том числе показатели МЛикв и МДР.

Подробная информация об основных статьях доходов, расходов и прочего совокупного дохода СПБ Клиринг с раскрытием их составляющих приведена в следующих таблицах.

Таблица 18.

6.2.3. Информация об основных статьях прибылей и убытков

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Комиссионные доходы	541 930	1 424 786
Процентные доходы, полученные по операциям РЕПО	343 261	174 917
Прочие операционные доходы, из них	89 133	142 513
доходы от клиринговой деятельности, в том числе с участием центрального контрагента	74 216	123 403
Комиссионные расходы	-408 745	-975 057
Операционные расходы	-339 340	-174 473
Процентные расходы, из них	-277 255	-118 885
уплаченные юридическим лицам – нерезидентам РФ по операциям РЕПО и займов	-274 214	-118 295

¹⁸ Инструкция Банка России от 14.11.2016 № 175-И «О банковских операциях небанковских кредитных организаций - центральных контрагентов, об обязательных нормативах небанковских кредитных организаций - центральных контрагентов и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением» (далее – Инструкция № 175-И)

¹⁹ Раскрыты на официальном сайте СПБ Клиринг в разделе Раскрытие информации/ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ ЦЕНТРАЛЬНЫМ КОНТРАГЕНТОМ В СООТВЕТСТВИИ С УКАЗАНИЕМ БАНКА РОССИИ № 5452-У, электронный адрес <https://spbclearing.ru/ru/inform/5452-y/>

Таблица 19.

6.2.4. Информация о чистой прибыли по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Долевые ценные бумаги	37 700	-77 157
Операции с ПФИ (покупка-продажа ценных бумаг)	7 427	7 468
Операции с ПФИ (покупка-продажа валюты)	639	8 804
Операции с ПФИ (СВОП сделки)	-38	-
Итого чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток	45 728	-60 885

Таблица 20.

6.2.5. Комиссионные доходы и расходы

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Клиринговые сборы (фондовый рынок)	498 751	1 304 819
Ведение клиринговых регистров (фондовый рынок)	32 769	91 152
Прочие комиссии, связанные с осуществлением клиринговой деятельности	10 410	27 341
Прочие комиссии полученные	-	1 474
Итого комиссионных доходов	541 930	1 424 786
Биржевые сборы	177 644	446 598
Комиссия брокеру	168 958	373 254
Депозитарное обслуживание	59 071	75 503
Комиссии к уплате по маркетинговой программе	-	72 659
Прочие комиссии уплаченные	3 072	7 043
Итого комиссионных расходов	408 745	975 057

Таблица 21.

6.2.6. Информация об обесценении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Резерв на возможные потери, в том числе	-785 282	-83 702
По ссудной и приравненной к ней задолженности	-754 366	-77 303
По прочим активам, в том числе по средствам на корсчетах	-30 916	-6 399
Корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва по ОКУ, в том числе	731 984	90 873
По ссудной и приравненной к ней задолженности	746 330	76 719
По прочим активам, в том числе по средствам на корсчетах	-14 346	14 154
	222	1 759
ИТОГО	-53 298	7 171

Таблица 22.

6.2.7. Информация о курсовых разницах и переоценке иностранной валюты

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Курсовая разница от безналичной покупки-продажи иностранной валюты юридическим лицам	178 470	-2 338
Переоценка	74 835	-30 959
ИТОГО	253 305	-33 297

Таблица 23.

6.2.8. Информация об основных компонентах расхода (дохода) по налогу на прибыль

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Налог на прибыль текущий	-	-
Налог на прибыль отложенный	45 453	99 664
ИТОГО	45 453	99 664

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения и положений налогового законодательства, действующих на отчетную дату, при условии, что есть высокая вероятность того, что данные ставки и положения будут действовать в период погашения (выбытия) актива или обязательства.

Таблица 24.

6.2.9. Результаты сверки расхода (дохода) по налогу и результата умножения бухгалтерской прибыли на ставку налога*

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	194 720	386 790
Корректировки, увеличивающие/уменьшающие налоговую базу	-32 363	37 311
База для расчета налога на прибыль	162 357	424 101
Налог на прибыль, рассчитанный по общей ставке налога	32 471	84 820
Налог на прибыль, рассчитанный по более низкой ставке	-	-
Отложенный налог	7 304	-7 563

*Отражено в бухгалтерском учете в следующем квартале, по результатам расчета

За отчетный период 2023 года и 2022 года процентные ставки по налогам не изменялись. В течение отчетного периода новых налогов введено не было.

Таблица 25.

6.2.10. Информация о суммах и характере расходов на вознаграждение работникам.

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Заработная плата	81 204	69 814
Поощрительные выплаты	39 119	5 931
Обязательства по оплачиваемым отсутствиям работников	13 953	8 518
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 833	1 491
Прочие вознаграждения	3 448	1 023
Отчисления в социальные фонды	36 204	23 907
Долгосрочные вознаграждения	-	-
ИТОГО	175 761	110 684

Таблица 26.

6.2.11. Информация об операционных расходах.

Наименование показателя	1 пг 2023г	1 пг 2022г
Расходы на оплату труда	175 761	110 684
Расходы, связанные с разблокировкой ценных бумаг	61 855	-
Прочие расходы, связанные с арендой	25 922	1 145
Приобретение имущества ниже лимита стоимости	23 520	18 995
Амортизация	18 505	8 568
Налоги, кроме налога на прибыль, в том числе уплаченные в иностранные юрисдикции	12 437	7 827
Информационно-телекоммуникационные расходы	8 500	17 154
Юридические услуги	4 301	201
Услуги аудиторов	1 280	875
Прочие расходы	7 261	9 024
ИТОГО	339 342	174 473

Затраты на исследования и разработки в отчетном периоде, так же, как и в предыдущем отчетном периоде, не производились.

Прекращение деятельности в текущем и в предыдущем отчетных периодах не осуществлялось, в связи с этим финансовый результат от данной операции отсутствует.

Долгосрочные активы в текущем и предыдущем отчетных периодах не признавались и, соответственно, не происходило их выбытия.

6.2.12. Операции, подлежащие отражению в Отчете о совокупном доходе, в текущем отчетном периоде 2023 года и в аналогичном отчетном периоде 2022 года отсутствовали.

6.3. Сопроводительная информация к Отчету об изменениях в капитале.

Таблица 27.

Информация об изменениях в капитале

Наименование показателя	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Переоценка по спр ст-ти ч/з ПСД, уменьш на ОНО (увелич на ОНА)	Переоценка ОС/НМА, уменьш на ОНО	Резервный фонд	Изм-е спр ст-ти фин об-в в связи с изм кредитного риска	Оценочные резервы по ОКУ	Нераспределенная прибыль/убыток	Итого источники капитала
Данные на 01.01.2022г.	702 495	-	-	-	35 125	-	-	2 381 475	3 119 095
Увеличение капитала за 1 пг. 2022 год а, в тч	-	-	-	-	-	-	-	287 126	287 126
прибыль/убыток	-	-	-	-	-	-	-	287 126	287 126
Данные на 01.07.2022г.	702 495	-	-	-	35 125	-	-	2 668 601	3 406 221
Данные на 01.01.2023г.	1 347 480	2 355 055	-	-	35 125	-	-	3 057 767	6 795 427
Увеличение капитала за 1 пг. 2023 года, в тч	-	-	-	-	32 249	-	-	117 013	149 262
прибыль/убыток	-	-	-	-	-	-	-	117 013	117 013
резервный фонд	-	-	-	-	32 249	-	-	-	32 249
Данные на 01.07.2023г.	1 347 480	2 355 055	-	-	67 374	-	-	3 174 780	6 944 689

Суммы дивидендов, признанных в качестве выплат в пользу акционеров (участников) отсутствуют,

6.4. Сопроводительная информация к Отчету о движении денежных средств.

Таблица 28.

Сопроводительная информация к статьям отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	01.07.2023г. - Бухгалтерский баланс	01.07.2023г. - Отчет о движении денежных средств	01.01.2023г. - Бухгалтерский баланс	01.01.2023г. - Отчет о движении денежных средств	01.07.2022г. - Бухгалтерский баланс	01.07.2022г. - Отчет о движении денежных средств
Денежные средства на счетах в Банке России	326 762	326 762	125 294	125 294	156 924	156 924
Денежные средства на счетах в кредитных организациях*	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	326 762	326 762	125 294	125 294	156 924	156 924

* остаток уменьшен на остатки на счетах учета средств обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального и коллективного клирингового обеспечения участников клиринга

Расхождение между статьями бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств отсутствует в связи с тем, что в состав денежных средств и их эквивалентов включены активы, по которым отсутствует риск понесения потерь.

7. Информация о целях и политике управления рисками.

СПБ Клиринг, являясь одновременно небанковской кредитной организацией и Клиринговой организацией, осуществляющей функции центрального контрагента, принимает на себя риски:

- присущие деятельности СПБ Клиринг как центрального контрагента, которые регулируются Положением № 575-П;
- присущие деятельности СПБ Клиринг как кредитной организации, которые регулируются Указанием № 3624-У²⁰ (в части, не противоречащей Положению № 575-П).

Целью политики управления рисками является снижение уровня риска по всем направлениям деятельности СПБ Клиринг, соблюдение установленных Банком России и внутренними нормативными документами нормативов, лимитов и других показателей и ограничений, характеризующих допустимый уровень риска при совершении операций кредитной организации - центрального контрагента.

В целях управления рисками и капиталом в СПБ Клиринг сформирована Система управления рисками, функционирование которой обеспечивается внутренним структурным подразделением, ответственным за управление рисками, Департаментом управления рисками СПБ Клиринг.

Система управления рисками СПБ Клиринг призвана обеспечить надежную работу ключевых направлений деятельности, поддержать их стабильное развитие, гарантировать выполнение обязательств перед клиентами, акционерами, регулятором и другими заинтересованными лицами.

Управление рисками – непрерывный процесс, являющийся частью управления СПБ Клиринг, направленный на выявление потенциальных событий, влияющих на выполнение целей, управление связанными с такими событиями рисками и контроль за не превышением риск-аппетита СПБ Клиринг.

Процессы управления рисками выстроены в соответствии с концепцией интегрированного управления рисками и являются неотъемлемой частью деятельности СПБ Клиринг.

К ключевым задачам СПБ Клиринг относится снижение рисков финансовой системы и обеспечение стабильности на обслуживаемых сегментах финансового рынка. Достижению этой цели способствует внедрение системы управления рисками и капиталом путем реализации внутренних процедур оценки достаточности капитала (ВПОДК). Система управления рисками и капиталом (далее – Система) представляет собой совокупность организационной структуры, функций, полномочий и ответственности органов управления, должностных лиц, совокупность локальных нормативных документов, определяющих методы и процедуры управления рисками и капиталом, а также процесса управления рисками при реализации мероприятий, направленных на развитие бизнеса и достижение финансовой надежности СПБ Клиринг в краткосрочной и долгосрочной перспективе. В рамках данной системы СПБ Клиринг осуществляет комплексный анализ рисков, возникающих при осуществлении всех видов деятельности.

Ключевой целью функционирования системы управления рисками и капиталом является ограничение и контроль принимаемых рисков по всем направлениям деятельности в соответствии с собственными стратегическими задачами и целями, обеспечение достаточности собственных средств на покрытие принимаемых рисков и обеспечение надежного функционирования бизнес-процессов СПБ Клиринг, а также поддержания рисков на определенном уровне.

Задачами системы управления рисками и капиталом являются:

- выявление, оценка, агрегирование значимых рисков и контроль за их уровнем;
- обеспечение эффективного распределения ресурсов для оптимизации соотношения риска/доходности;
- оценка достаточности капитала для покрытия значимых рисков;
- планирование капитала, исходя из результатов всесторонней оценки значимых рисков;

²⁰ Указание Банка России от 15.04.2015 № 3624-У «О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы» (далее – Указание № 3624-У)

➤ тестирование устойчивости СПБ Клиринг по отношению к внутренним и внешним факторам риска с учетом ориентиров Стратегии развития (бизнес-плана) и требований Банка России к достаточности капитала.

С учетом специфики деятельности СПБ Клиринг Система охватывает следующие виды типичных рисков:

- финансовые риски, в том числе:
 - кредитный риск (включая кредитный риск контрагента, кредитный риск центрального контрагента);
 - рыночный риск;
 - риск потери ликвидности;
- нефинансовые риски, в том числе:
 - операционный риск;
 - комплаенс-риск (регуляторный риск);
 - модельный риск;
 - кастодиальный риск;
 - риск потери деловой репутации;
 - стратегический риск.

Таким образом, Система управления рисками и капиталом СПБ Клиринг обеспечивает управление всеми видами финансовых и нефинансовых рисков, присущих его деятельности.

На 2023 год значимыми для СПБ Клиринг рисками были признаны: кредитный риск, рыночный риск, операционный риск и риск ликвидности.

В отношении значимых рисков:

- устанавливаются лимиты риска (риск-аппетит);
- устанавливаются лимиты и другие ограничения на величину принимаемых рисков;
- разрабатываются методология оценки данного вида риска, определения потребности в экономическом капитале, методология проведения стресс-тестирования, а также методы, используемые для снижения риска;

В процессе управления рисками реализуются мероприятия по идентификации рисков, их оценке, принятию мер реагирования, а также мониторингу и контролю уровня рисков.

Инструментами управления рисками в СПБ Клиринг являются:

- нормативы, установленные Инструкцией № 175-И;
- иные показатели, установленные нормативными документами Банка России, регулируемыми деятельностью небанковской кредитной организации – центрального контрагента;
- лимиты совершения банковских операций и клиринговых операций с участием центрального контрагента, разработанные СПБ Клиринг и отраженные в собственных внутренних нормативных документах;
- проведение стресс-тестирования в соответствии с методикой, разработанной на основании Положения № 576-П²¹.

7.1. Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск, возникающий в связи с вероятностью невыполнения (ненадлежащего выполнения) договорных обязательств контрагентом, либо участником клиринга (далее совместно именуемые контрагентами). Кредитный риск присутствует в деятельности СПБ Клиринг как кредитной организации, так и в деятельности центрального контрагента,

Кредитный риск, присущий деятельности СПБ Клиринг как кредитной организации, возникает при

²¹ Положение Банка России от 30.12.2016 № 576-П «О требованиях к методикам стресс-тестирования рисков и оценки точности модели центрального контрагента, к стресс-тестированию рисков и оценке точности модели центрального контрагента, порядке и сроках представления информации о результатах стресс-тестирования рисков центрального контрагента участникам Клиринга» (далее – Положение № 576-П)

размещении средств на корреспондентских и клиринговых счетах, размещении временно свободных средств в инвестиционных целях, в процессе обеспечения текущей деятельности.

Кредитный риск, присущий деятельности СПБ Клиринг как центрального контрагента, возникает при исполнении обязательств участников клиринга (кредитный риск центрального контрагента).

Кредитный риск центрального контрагента, является одним из основных рисков, принимаемых СПБ Клиринг в процессе централизованного Клиринга, который заключается для СПБ Клиринг в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств одним или несколькими участниками клиринга. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств одним или несколькими участниками клиринга СПБ Клиринг как центральный контрагент принимает предусмотренные Правилами клиринга меры для исполнения обязательств перед добросовестными участниками клиринга. Основная цель управления кредитным риском - обеспечение высоколиквидной структуры активов, консервативное соотношение риск/доходность, посредством ограничения и контроль принимаемого кредитного риска, а также поддержание совокупного уровня кредитного риска на приемлемом уровне в процессе осуществления СПБ Клиринг своей деятельности.

В целях управления кредитным риском в СПБ Клиринг установлен порядок:

- выявления, оценки, агрегирования кредитного риска как значимого для СПБ Клиринг;
- обеспечения наличия достаточного размера капитала для успешной реализации задач, установленных стратегией развития (бизнес-планом), а также Стратегией управления рисками и капиталом;
- использования всех доступных СПБ Клиринг методов для получения оперативных и объективных сведений о состоянии и размере кредитного риска, его прогноза и минимизации;
- соблюдения требований Банка России при управлении кредитным риском как значимым для СПБ Клиринг.

Достижение целей управления кредитным риском осуществляется посредством системного, комплексного подхода, предполагающего решение следующих задач:

- получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере кредитного риска;
- обеспечение качественной и количественной оценки (измерение) кредитного риска;
- организация системы мониторинга кредитного риска для выявления негативной тенденции, а также системы быстрого и адекватного реагирования, направленной на предотвращение достижения кредитным риском критических размеров (минимизацию риска);
- поддержание устойчивого уровня развития при разработке и внедрении новых и более сложных продуктов и услуг;
- оценка достаточности капитала для покрытия кредитного риска.

Контроль уровня кредитного риска осуществляется СПБ Клиринг путем установления лимитов на контрагентов и группы связанных контрагентов, которые определяются с учетом всесторонней оценки их финансового положения, деловой репутации, а также всей совокупности иных качественных и количественных факторов.

Лимиты утверждаются уполномоченными органами СПБ Клиринг, контроль и пересмотр лимитов осуществляется на постоянной основе.

В СПБ Клиринг разработана и постоянно совершенствуется система присвоения внутренних рейтингов, обеспечивающая взвешенную оценку финансового положения контрагентов и уровень принимаемого на них кредитного риска.

Для снижения уровня кредитного риска, связанного с деятельностью центрального контрагента, в СПБ Клиринг внедрена многоступенчатая структура уровней защиты центрального контрагента, применяемая в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения участником клиринга своих обязательств, включающая в себя:

- требования, предъявляемые к финансовому состоянию участников клиринга, контроль соответствия условиям допуска к клирингу;
- требования, предъявляемые к обеспечению. В СПБ Клиринг установлены требования к индивидуальному и коллективному Клиринговому обеспечению.
- выделенный капитал - в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Закона № 7-ФЗ СПБ Клиринг применяет право на ограничение ответственности центрального контрагента в случае неисполнения участниками клиринга своих обязательств величиной выделенного капитала. Величина выделенного капитала, определяется в соответствии с Методикой определения выделенного капитала центрального

контрагента, утверждаемой Советом директоров и закрепляется в Правилах осуществления клиринговой деятельности на рынке финансовых инструментов. Таким образом, максимально возможные потери СПБ Клиринг вследствие реализации рисков, присущих деятельности центрального контрагента, ограничиваются объемом выделенного капитала.

- взносы добросовестных участников в гарантийный фонд.

В случае дефолта одного или нескольких участников клиринга, СПБ Клиринг предпринимает необходимые меры для исполнения обязательств перед добросовестными участниками клиринга.

Управление и контроль кредитных рисков в СПБ Клиринг осуществляется в соответствии с Положением № 590-П, Положением № 611-П, другими нормативными документами и разъяснениями Банка России, касающимися вопросов регулирования кредитного риска, а также собственными внутренними нормативными документами.

Основными элементами управления и минимизации кредитного риска являются:

- анализ финансового положения контрагентов;
- формирование резервов на возможные потери и возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности;
- анализ факторов, способных оказать влияние на изменение финансового положения контрагентов;
- использование обеспечения по сделкам;
- ограничение кредитного риска за счет действующих лимитов, как на отдельных контрагентов, так и на совокупную величину кредитного риска по операциям/блоку операций;
- выполнение процедур стресс-тестирования рисков центрального контрагента.

В целях управления кредитным риском в соответствии с требованиями нормативных документов Банка России СПБ Клиринг устанавливает во внутренних нормативных документах следующие виды лимитов:

- лимиты риска на одного контрагента и на группу связанных контрагентов;
- лимиты сделок с финансовыми инструментами с одним контрагентом или группой связанных контрагентов;
- лимиты сделок в зависимости от вида контрагента, параметров сделки;
- прочие виды лимитов.

Решения о размещении средств, параметры совершения сделок и связанные с этим лимиты для активов, подпадающих под определение ссудной и приравненной к ней задолженности согласно Приложению 1 к Положению № 590-П, принимаются коллегиальным исполнительным органом (Правлением) СПБ Клиринг или Комитетом по управлению активами и пассивами (КУАП).

Таблица 29.

Информация о подверженности финансовых активов кредитному риску.

Наименование показателя	01.07.2023г.	01.01.2023г.	01.07.2022г.
Финансовые активы юридических лиц, подверженные кредитному риску	16 125 370	1 863 675	1 010 529
Финансовые активы кредитных организаций, подверженные кредитному риску, в том числе	30 386 959	18 901 888	16 097 465
<i>Финансовые активы, классифицированные с учетом принятого Правлением решения о неухудшении оценки финансового положения, качества обслуживания долга, а также категории качества ссуды и (или) категории качества обеспечения в связи с введением мер ограничительного характера</i>	359 211	12 364 716	12 836 300
РВП, РВПС	-134 148	-13 635	-94 166
Корректировка резерва до оценочного резерва под ОКУ	54 871	-12 353	-8 441
ИТОГО	46 433 052	20 739 575	17 005 387

СПБ Клиринг оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, подверженными кредитному риску, оцениваемыми по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на основании непредвзятой и взвешенной оценки обоснованной

и подтвержденной информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступной на дату проведения оценки без чрезмерных затрат и усилий.

Финансовый актив, не являющийся обесцененным при первоначальном признании, и в отношении которого в отчетном периоде не произошло существенного увеличения кредитного риска по отношению к уровню, установленному при первоначальном признании, и актив, относимый на отчетную дату к низкорисковому портфелю, классифицируется как относящийся к первой стадии обесценения. Кредитные убытки в этом случае признаются в части ожидаемых кредитных убытков, которые возникают вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. В случае выявления с момента первоначального признания значительного увеличения кредитного риска, актив переводится во вторую стадию обесценения с оценкой ожидаемых кредитных убытков по нему за весь срок.

Финансовый актив признается обесцененным с переводом в третью стадию обесценения и оценкой ожидаемых кредитных убытков за весь срок, если заемщику присвоен статус «дефолт», и требования признаны проблемными к получению.

В соответствии с внутренними рейтингами классификация актива осуществляется по пяти категориям кредитного риска и представляет собой суммарную информацию о кредитном качестве финансовых активов, оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в следующем соотношении:

- 1) минимальный кредитный риск присваивается активам, контрагенты по которым демонстрируют стабильную способность своевременно исполнять свои финансовые обязательства, а вероятность дефолта по ним незначительна;
- 2) низкий кредитный риск присваивается активам, контрагенты по которым демонстрируют высокую способность своевременно исполнять свои финансовые обязательства, а вероятность дефолта по ним является низкой;
- 3) умеренный кредитный риск присваивается активам, контрагенты по которым демонстрируют среднюю способность своевременно выполнять финансовые обязательства, требуют более тщательного внимания на этапе мониторинга, а вероятность дефолта по ним является умеренной;
- 4) высокий кредитный риск присваивается активам, если контрагенты по ним имеют высокую вероятность дефолта и требуют особого внимания на этапе мониторинга;
- 5) дефолт присваивается активам, признаки обесценения по которым удовлетворяют определению дефолта.

Суммы обесцененных финансовых активов списываются с баланса за счет резервов при соблюдении следующих основных критериев:

- должник не погашал обязательства перед СПБ Клиринг в течение не менее одного года до даты принятия решения о списании задолженности;
- факт неисполнения задолженности документально подтвержден;
- СПБ Клиринг предпринял все необходимые и достаточные меры по взысканию задолженности в соответствии с законом, обычаями делового оборота или договором;
- в случае, если сумма задолженности превышает один процент от величины собственных средств (капитала), необходимо наличие актов уполномоченных государственных органов, доказывающих невозможность взыскания задолженности.

Информация о регулировании кредитного риска в СПБ Клиринг как кредитной организации представлена в следующих таблицах.

Таблица 30.

Информация об активах, подверженных кредитному риску, в разрезе категорий качества

Наименование показателя	01.07.2023г.		01.01.2023г.		01.07.2022г.	
	Ссудная задолженность	Прочие активы	Ссудная задолженность	Прочие активы	Ссудная задолженность	Прочие активы

Сумма требования, в том числе	17 201 975	29 310 354	8 343 756	12 421 807	4 198 013	12 909 981
1 категория качества	7 317 649	22 932 748	6 510 954	12 385 081	3 245 814	12 836 535
2 категория качества	9 884 326	6 311 066	1 832 802	1 911	-	27 810
3 категория качества	-	34 336	-	28 671	952 199	28 098
4 категория качества	-	-	-	-	-	-
5 категория качества	-	32 204	-	6 144	-	17 538
Просроченная задолженность до 30 дней	-	-	-	6 144	-	1 662
Просроченная задолженность до 90 дней	-	-	-	-	-	-
Просроченная задолженность до 180 дней	-	6 466	-	-	-	-
Просроченная задолженность свыше 180 дней	-	-	-	-	-	-
РВП расчетный	-120 315	-155 060	-18 328	-7 692	-199 962	-22 280
РВП расчетный с учетом обеспечения	-95 613	-38 535	-6 007	-7 628	-76 253	-17 913
РВП фактически сформированный, в том числе	-95 613	-38 535	-6 007	-7 628	-76 253	-17 913
2 категория качества	-95 613	-4 614	-6 007	-51	-	-196
3 категория качества	-	-1 717	-	-1 433	-76 253	-1 405
4 категория качества	-	-	-	-	-	-
5 категория качества	-	-32 204	-	-6 144	-	-16 312
Корректировка РВП до оценочного резерва под ОКУ	82 198	-27 327	628	-12 981	75 555	-83 996

Таблица 31.

Информация о резервах на возможные потери, сформированных по операциям РЕПО, с учетом обеспечения

Наименование показателя	01.07.2023г.	01.01.2023г.	01.07.2022г.
Прямое РЕПО:	X	X	X
Ценные бумаги, переданные по операциям прямого РЕПО, в том числе	7 585 322	4 554	29 202
принадлежащие СПБ Клиринг на праве собственности	-	-	-
ранее принятые по операциям обратного РЕПО	4 092	4 554	29 202
по операциям с участием центрального контрагента	7 581 230	-	-
Сумма, полученная в обеспечение по операциям прямого РЕПО, в том числе	7 503 222	4 125	27 899
по сделкам с ценными бумагами, принадлежащими СПБ Клиринг на праве собственности	-	-	-
по сделкам с ценными бумагами, ранее принятыми по операциям обратного РЕПО	4 343	4 125	27 899
по операциям с участием центрального контрагента	7 498 879	-	-
Сумма, принятая в уменьшение резерва на возможные потери, в том числе	7 503 222	1 074	27 899
по сделкам с ценными бумагами, принадлежащими СПБ Клиринг на праве собственности	-	-	-
по сделкам с ценными бумагами, ранее принятыми по операциям обратного РЕПО	4 343	1 074	27 899
по операциям с участием центрального контрагента	7 498 879	-	-
Резерв на возможные потери по операциям прямого РЕПО, в том числе	-1 936	-44	-473
по сделкам с ценными бумагами, принадлежащими СПБ Клиринг на праве собственности	-	-	-
по сделкам с ценными бумагами, ранее принятыми по операциям обратного РЕПО	-	-44	-473
по операциям с участием центрального контрагента	-1 936	-	-
Корректировка РВП до оценочного резерва под ОКУ по операциям прямого РЕПО	-1 812	44	430
по сделкам с ценными бумагами, принадлежащими СПБ Клиринг на праве собственности	-	-	-
по сделкам с ценными бумагами, ранее принятыми по операциям обратного РЕПО	-	44	430
по операциям с участием центрального контрагента	-1 812	-	-
Обратное РЕПО:	X	X	X
Денежные средства, переданные по операциям обратного РЕПО, в том числе	17 201 975	8 343 756	4 198 012

по собственным операциям	9 703 096	8 343 756	4 198 012
по операциям с участием центрального контрагента	7 498 879	-	-
Ценные бумаги, принятые в обеспечение по операциям обратного РЕПО, в том числе	17 918 465	8 943 259	4 507 777
по собственным операциям	10 337 235	8 943 259	4 507 777
по операциям с участием центрального контрагента	7 581 230	-	-
Ценные бумаги, принятые в уменьшение резерва на возможные потери, в том числе	3 163 306	1 232 798	589 088
по собственным операциям	3 163 306	1 232 798	589 088
Резерв на возможные потери по операциям обратного РЕПО, в том числе	-95 613	-6 007	-76 253
по собственным операциям	-7 017	-6 007	-76 253
по операциям с участием центрального контрагента	-88 596	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ по операциям обратного РЕПО, в том числе	82 198	628	75 555
по собственным операциям	84	628	75 555
по операциям с участием центрального контрагента	82 114	-	-

Кредитный риск центрального контрагента, исходя из содержания деятельности СПБ Клиринг, является одним из основных рисков, принимаемых СПБ Клиринг при осуществлении процесса централизованного клиринга обязательств участников. В случае дефолта одного или нескольких участников клиринга СПБ Клиринг как центральный контрагент предпринимает необходимые меры для исполнения обязательств перед добросовестными участниками.

СПБ Клиринг осуществляет управление кредитным риском центрального контрагента в соответствии с требованиями, установленными Положением № 575-П. Управление и контроль кредитным риском центрального контрагента включают мониторинг, оценку и контроль:

- соответствия участников клиринга критериям допуска к осуществлению операций с центральным контрагентом;
- финансового положения инфраструктурных организаций финансового рынка, с которыми СПБ Клиринг заключает договоры как центральный контрагент;
- финансового положения эмитентов, бумаги которых принимаются в качестве индивидуального клирингового обеспечения.

СПБ Клиринг в рамках управления и контроля кредитного риска центрального контрагента организована и постоянно совершенствуется система финансового покрытия рисков и потенциально возможных убытков, в том числе определена величина выделенного капитала и на ежедневной основе контролируется и оценивается достаточность индивидуального клирингового обеспечения и коллективного клирингового обеспечения, а также ограничение концентрации активов, принадлежащих СПБ Клиринг и переданных участниками клиринга в качестве обеспечения исполнения обязательств путем ежедневного соблюдения нормативов, установленных Инструкцией № 175-И, в том числе:

- норматива достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк, характеризующего способность центрального контрагента исполнять обязательства перед добросовестными участниками клиринга в случае неисполнения обязательств двумя крупнейшими по величине потенциальных потерь (непокрытых обеспечением) участниками клиринга, вызванных переоценкой их открытых позиций;
- норматива достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк, характеризующего степень достаточности установленной ставки индивидуального клирингового обеспечения для покрытия 99% рыночных кризисных сценариев;
- норматива максимального размера риска концентрации Н5цк, характеризующего степень концентрации активов в обеспечении, предоставленном участниками клиринга.

В рамках осуществления деятельности центрального контрагента в соответствии с Положением №576-П СПБ Клиринг ежедневно в рамках анализа достаточности средств центрального контрагента для покрытия потенциальных потерь (не покрытых обеспечением), вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств двумя крупнейшими по потерям участниками клиринга, осуществляет расчет коэффициентов кредитного риска, в том числе:

- коэффициент кредитного риска, характеризующий достаточность средств центрального контрагента на покрытие потерь, вызванных неисполнением обязательств двумя крупнейшими по потерям участниками клиринга на заданном рынке, который определяется как отношение величины потенциальных

потерь к сумме величины выделенного капитала центрального контрагента и коллективного клирингового обеспечения на заданном рынке;

➤ коэффициент кредитного риска, характеризующий достаточность средств центрального контрагента на покрытие потерь, вызванных неисполнением обязательств двумя крупнейшими по потерям участниками клиринга на рынках, на которых СПБ Клиринг осуществляет централизованный клиринг, который определяется как отношение величины потенциальных потерь к сумме величины выделенного капитала центрального контрагента и размера коллективного клирингового обеспечения на указанных рынках.

7.2. Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, а также курсов иностранных валют и/или учетных цен на драгоценные металлы.

Применительно к деятельности центрального контрагента рыночный риск проявляется только в случае реализации кредитного риска. Волатильность цен рыночных инструментов, выступающих предметом биржевых и внебиржевых сделок, может являться причиной убытка, вызванного неблагоприятными движениями рынка, в случае необходимости закрытия позиций (замещения контрактов) по рыночным ценам. Источником возникновения рыночного риска может являться необходимость закрытия крупных позиций/продажи обеспечения участника клиринга, не исполнившего обязательства, что при условии низкой ликвидности рынка может оказать неблагоприятное влияние на цену, по которой может быть закрыта позиция/продано обеспечение.

Для оценки рыночного риска СПБ Клиринг использует регуляторный подход (стандартизированный подход) на основании требований установленных Положением № 511-П²² и включает в себя валютный риск, процентный риск, фондовый риск и товарный риск.

Фондовый риск - величина рыночного риска по ценным бумагам и производным финансовым инструментам, чувствительным к изменению справедливой стоимости на долевые ценные бумаги.

Процентный риск - величина рыночного риска по ценным бумагам и производным финансовым инструментам, чувствительным к изменениям процентных ставок, риск ухудшения финансового положения вследствие снижения размера капитала, уровня доходов, стоимости активов в результате изменения процентных ставок на рынке.

Валютный риск - величина рыночного риска по открытым позициям в иностранных валютах и золоте.

Товарный риск - величина рыночного риска по товарам, включая драгоценные металлы (кроме золота), и производным финансовым инструментам, чувствительным к изменению цен товаров.

СПБ Клиринг в рамках деятельности центрального контрагента в целях управления и контроля рыночного риска:

➤ на регулярной основе оценивает активы с учетом факторов активности и ликвидности рынка инструментов (в том числе ценных бумаг, сделок РЕПО, сделок с иностранной валютой и пр.), по которым осуществляется клиринг и в которые СПБ Клиринг вкладывает временно свободные денежные средства;

➤ проводит рыночную переоценку собственных обязательств и обеспечения участников клиринга, включая индивидуальное и коллективное.

СПБ Клиринг управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, сроков изменения процентных ставок, валютной позиции, лимитов потерь и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются Правлением.

Подробная информация о регулировании рыночного риска приведена в следующих таблицах.

Таблица 32.

²² Положение Банка России от 03.12.2015 № 511-П «О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска» (далее – Положение № 511-П)

Структура рыночного риска.

Наименование показателя	01.07.2023г. сумма	01.07.2023г. % к капиталу	01.01.2023г. сумма	01.01.2023г. % к капиталу	01.07.2022г. сумма	01.07.2022г. % к капиталу
Фондовый риск, в том числе	24 080.11	0.40	24 738.53	0.38	14 093.17	0.40
общий фондовый риск	12 040.05	x	12 369.26	x	7 046.96	x
специальный фондовый риск	12 040.06	x	12 369.27	x	7 046.21	x
Валютный риск, в том числе	34 019.08	0.56	30 790.08	0.47	15 746.86	0.45
доллары США	19 879.21	x	16 740.14	x	16 422.79	x
ЕВРО	9 276.68	x	8 465.25	x	-698.67	x
гонконгские доллары	4 884.59	x	5 579.56	x	22.74	x
казахстанские тенге	-21.40	x	5.13	x	-	x
Процентный риск, в том числе	-	-	-	-	-	-
общий процентный риск	-	x	-	x	-	x
специальный процентный риск	-	x	-	x	-	x
Товарный риск	-	-	-	-	-	-
Итого размер рыночного риска для включения в расчет норматива достаточности капитала, тыс.руб.	726 240	X	694 108	X	373 000	X

В течение отчетного периода СПБ Клиринг соблюдал размеры лимитов открытой валютной позиции, в том числе установленные КУАП.

Таблица 33.

Информация в части чувствительности валютного риска к изменению курсов валют.

Показатель	01.07.2023г. – ОВП	01.07.2023г. - изменение	01.01.2023г. - изменение	01.07.2022г. - изменение
20% рост курса доллара США по отношению к российскому рублю	4.10%	менее 1%	менее 1%	+1.18%
20% рост курса ЕВРО по отношению к российскому рублю	менее 2%	менее 1%	менее 1%	менее 1%
20% рост курса гонконгского доллара по отношению к российскому рублю	менее 2%	менее 1%	менее 1%	без изменений
20% рост курса казахстанского тенге по отношению к российскому рублю	менее 2%	менее 1%	без изменений	-
20% рост всех валют по отношению к российскому рублю	8.41%	+1.40%	+1.17%	+1.13%

Таблица 34.

Информация в части распределения валютного риска по финансовым активам и обязательствам (на 01.07.2023г.).

Показатель	Рубли	Доллары США	ЕВРО	Гонконгские доллары	Тенге	ИТОГО
Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	326 762	-	-	-	-	326 762
Средства в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	121 326	5 792	144 696	-	-	271 814
Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	6 554 975	10 573 447	2 003	58 135	-	17 188 560
Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	-	-	-	-
Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые организации	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	5 775	343 931	17 115	1 371	16	368 208

ВСЕГО АКТИВОВ	7 008 838	10 923 170	163 814	59 506	16	18 155 344
Кредиты, депозиты и прочие средства Банка России	-	-	-	-	-	-
Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	31	7 445 052	-	58 139	-	7 503 222
<i>средства кредитных организаций</i>	-	1 366 673	-	43 622	-	1 410 295
<i>средства клиентов, не являющихся кредитными организациями</i>	31	6 078 379	-	14 517	-	6 092 927
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	120 932	-	-	-	-	120 932
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	657 509	3 177 058	48 211	-57 204	345	3 825 919
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	778 472	10 622 110	48 211	935	345	11 450 073

Таблица 35.

Информация в части распределения валютного риска по финансовым активам и обязательствам (на 01.01.2023г.).

Показатель	Рубли	Доллары США	ЕВРО	Гонконгские доллары	Тенге	ИТОГО
Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	125 294	-	-	-	-	125 294
Средства в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	924	153 681	-	-	154 616
Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	6 512 138	1 820 403	7 020	-	-	8 339 561
Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	-	-	-	-
Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые организации	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	5 845	150 114	9 450	999	7	166 415
ВСЕГО АКТИВОВ	6 643 288	1 971 441	170 151	999	7	8 785 886
Кредиты, депозиты и прочие средства Банка России	-	-	-	-	-	-
Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	65	4 060	-	-	-	4 125
<i>средства кредитных организаций</i>	-	3 051	-	-	-	3 051
<i>средства клиентов, не являющихся кредитными организациями</i>	65	1 009	-	-	-	1 074
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	405 642	1 773 824	64 628	-67 890	17	2 176 221
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	405 707	1 777 884	64 628	-67 890	17	2 180 346

Таблица 36.

Информация в части распределения валютного риска по финансовым активам и обязательствам (на 01.07.2022г.).

Показатель	Рубли	Доллары США	ЕВРО	Гонконгские доллары	ИТОГО
Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	156 924	-	-	-	156 924

Средства в кредитных организациях	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	1 263	87 869	-	89 142
Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	3 245 814	950 598	903	-	4 197 315
Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	-	-	-
Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые организации	-	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	5 357	81 337	10 176	330	97 200
ВСЕГО АКТИВОВ	3 408 105	1 033 198	98 948	330	4 540 581
Кредиты, депозиты и прочие средства Банка России	-	-	-	-	-
Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	27 674	1 560	-	-	29 234
<i>средства кредитных организаций</i>	-	32	-	-	32
<i>средства клиентов, не являющихся кредитными организациями</i>	27 674	1 528	-	-	29 202
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 072	-	-	1 072
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	96 009	1 085 737	456	-	1 182 202
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	123 683	1 088 369	456	-	1 212 508

В силу специфики проводимых СПБ Клиринг операций процентный риск по совершаемым операциям отсутствует либо является несущественным, ввиду чего анализ чувствительности к данному виду риска не осуществляется.

7.3. Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск неспособности кредитной организации финансировать свою деятельность, то есть обеспечивать рост активов и выполнять обязательства по мере наступления их сроков без понесения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости кредитной организации.

Применительно к деятельности центрального контрагента специфика реализации риска ликвидности заключается в том, что он может возникнуть в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) участником клиринга/контрагентом своих обязательств в условиях необходимости обеспечения исполнения обязательств СПБ Клиринг перед добросовестными участниками клиринга или контрагентами.

Целью управления риском ликвидности является обеспечение способности СПБ Клиринг своевременно и полно выполнять свои денежные и иные обязательства перед клиентами, контрагентами, в том числе вытекающие из сделок с использованием финансовых инструментов, как в стандартной ситуации, так и в непредвиденных чрезвычайных ситуациях.

Управление риском ликвидности входит в систему управления рисками, присущими деятельности СПБ Клиринг.

Основными факторами возникновения риска ликвидности являются:

- несбалансированность активных и пассивных операций по срокам;
- невозможность своевременной реализации активов;
- невозможность привлечения средств на финансовом рынке;
- неблагоприятная рыночная ценовая ситуация (продажа активов по цене ниже балансовой, привлечение и размещение средств по цене выше или ниже рыночной);
- недостаточность свободных денежных средств;
- неблагоприятная геополитическая ситуация и применение в отношении России мер и действий ограничительного характера со стороны недружественных стран.

Риск ликвидности является составной частью системы управления активами и пассивами, в процессе которого СПБ Клиринг руководствуется следующими принципами:

- управление ликвидностью осуществляется на постоянной основе;
- потоки платежей планируются во всех основных валютах с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия потенциального дефицита ликвидности и прогнозирования потребности в ликвидных средствах, в том числе для осуществления платежей в рамках осуществления клиринговой деятельности с участием центрального контрагента;
- конфликт между ликвидностью и доходностью в процессе принятия решений разрешается в пользу ликвидности.

Управление риском ликвидности включает в себя ежедневный мониторинг состояния мгновенной, текущей и долгосрочной ликвидности, который осуществляется путем регулярного анализа текущего и прогнозного состояния разрывов по срокам погашения активов и пассивов.

Управление ликвидной позицией осуществляется с учетом имеющегося резерва ликвидности, который формируется за счет высоколиквидных активов в объеме, достаточном для осуществления потребности в ликвидности с учетом результатов стресс-тестирования.

Цель управления риском ликвидности достигается на основе системного, комплексного подхода, который подразумевает решение следующих задач:

- выявление, измерение и определение приемлемого уровня риска ликвидности;
- выявление и анализ факторов, влияющих на риск ликвидности;
- постоянный контроль за состоянием ликвидности;
- определение потребности СПБ Клиринг в ликвидных средствах;
- выявление и анализ факторов, влияющих на риск ликвидности;
- принятие мер по поддержанию ликвидности на уровне, не угрожающем финансовой устойчивости СПБ Клиринг и интересам его клиентов и контрагентов;
- создания системы управления ликвидностью, позволяющей выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений (минимизации) ликвидности.

Управление ликвидностью является непрерывным процессом и включает в себя следующие процедуры:

- мониторинг и контроль норматива ликвидности центрального контрагента;
- ограничение риска через установление предупредительных и ограничивающих лимитов на вложения в активы и/или обязательства, а также их соотношение, в том числе в разрезе сроков и основных видов валют;
- планирование действий по восстановлению необходимого уровня ликвидности в неблагоприятных и кризисных условиях;
- формирование оптимальной структуры активов, сформированной в соответствии с ресурсной базой.

Оценка и анализ риска ликвидности производятся с использованием следующих методов:

- метод коэффициентов (нормативный подход). Данный подход основан на расчете фактического значения обязательного норматива ликвидности центрального контрагента (Н4цк) и его сравнения с установленным Банком России максимально допустимым числовым значением. Норматив ликвидности рассчитывается на ежедневной основе;
- метод анализа разрыва в сроках погашения требований и обязательств с расчетом показателей ликвидности: избыток/дефицит ликвидности, коэффициент избытка/дефицита ликвидности, абсолютное значение избытка/дефицита ликвидности. Анализ ликвидности данным методом выполняется с применением уточняющих корректировок данных бухгалтерской отчетности по составу, суммам, срочности активов.

СПБ Клиринг не допускал случаев несвоевременного исполнения обязательств и несоблюдения нормативов ликвидности, установленных Банком России.

Далее приводится информация об оценке активов и пассивов СПБ Клиринг в разрезе сроков погашения. При оценке ликвидности в состав активов включаются высоколиквидные активы за вычетом резервов на возможные потери, созданные в соответствии с Положением № 590-П и Положением № 611-П.

При оценке сбалансированности активов и пассивов в разрезе сроков востребования денежных средств СПБ Клиринг в целях отражения реального статуса ликвидности производит управленческие корректировки, исходя при этом из принципа преобладания экономического содержания над формой представления активов, для чего произведены следующие корректировки:

- исключены финансовые активы, обращение которых ограничено в связи с санкционными действиями недружественных стран в отношении российских организаций;
- исключены активы, образованные в результате сделок с участием центрального контрагента;
- совокупные активы корректируются на справедливую стоимость высоколиквидных ценных бумаг, принятых в обеспечение по сделке РЕПО, которые при возникновении необходимости СПБ Клиринг может использовать с целью привлечения дополнительного финансирования.

Таблица 37.

Информация по срокам погашения активов и пассивов на 01.07.2023г.

Показатель	Суммы по срокам, оставшимся до погашения (востребования)				
	до востребования и на 1 день	до 30 дней	до 180 дней	до 1 года	свыше 1 года
Денежные средства, включая остатки на корреспондентских и клиринговых счетах	474 119	474 119	474 119	474 119	474 119
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	563	563	563	563	563
Ссудная и приравненная к ней задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	0	9 696 078	9 696 078	9 696 078	9 696 078
Прочие активы	20 804 653	20 848 224	20 878 135	20 878 135	20 878 135
ИТОГО ЛИКВИДНЫХ АКТИВОВ	21 279 335	31 018 984	31 048 895	31 048 895	31 048 895
Средства кредитных организаций	0	4 058	4 058	4 058	4 058
Средства прочих клиентов	0	285	285	285	285
Прочие обязательства	24 034 063	35 352 334	35 352 377	35 352 377	35 352 413
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	24 034 063	35 356 676	35 356 720	35 356 720	35 356 756
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ					
Избыток (дефицит) ликвидности	-2 754 728	-4 337 693	-4 307 826	-4 307 826	-4 307 861
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности, %	-11%	-12%	-12%	-12%	-12%
Информация о ликвидности на отчетную дату	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит
КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ	7 173 929	7 173 929	7 173 929	7 173 929	7 173 929
Корректировка ликвидности на величину высоколиквидных ценных бумаг, принятых в обеспечение по сделкам РЕПО	28 453 264	38 192 912	38 222 824	38 222 824	38 222 824
Итого активов после корректировки	4 419 201	2 836 236	2 866 103	2 866 103	2 866 067
Избыток (дефицит) ликвидности после корректировки	18.4%	8.0%	8.1%	8.1%	8.1%
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности после корректировки, %	профицит	профицит	профицит	профицит	профицит
Информация о ликвидности на отчетную дату после применения корректировки					

Таблица 38.

Информация по срокам погашения активов и пассивов на 01.01.2023г.

Показатель	Суммы по срокам, оставшимся до погашения (востребования)				
	до востребования и на 1 день	до 30 дней	до 180 дней	до 1 года	свыше 1 года
Денежные средства, включая остатки на корреспондентских и клиринговых счетах	11 932 849	11 932 849	11 932 849	11 932 849	11 932 849
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	440	440	440	440	440

Ссудная и приравненная к ней задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	0	8 338 933	8 338 933	8 338 933	8 338 933
Прочие активы	56 117	155 950	181 008	181 008	181 008
ИТОГО ЛИКВИДНЫХ АКТИВОВ	11 989 406	20 428 172	20 453 230	20 453 230	20 453 230
Средства кредитных организаций	3 051	3 051	3 051	3 051	3 051
Средства прочих клиентов	0	1 074	1 074	1 074	1 074
Прочие обязательства	13 945 711	22 954 955	22 974 958	22 974 958	22 976 613
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13 948 762	22 959 080	22 979 083	22 979 083	22 980 738
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ					
Избыток (дефицит) ликвидности	-1 959 356	-2 530 908	-2 525 853	-2 525 853	-2 527 508
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности, %	-14.0	-11.0	-11.0	-11.0	-11.0
Информация о ликвидности на отчетную дату	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит
КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ					
Корректировка ликвидности на величину высоколиквидных ценных бумаг, принятых в обеспечение по сделкам РЕПО	7 111 678	7 111 678	7 111 678	7 111 678	7 111 678
Итого активов после корректировки	19 101 084	27 539 850	27 564 908	27 564 908	27 564 908
Избыток (дефицит) ликвидности после корректировки	5 152 322	4 580 770	4 585 825	4 585 825	4 584 170
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности после корректировки, %	36.9	20.0	20.0	20.0	19.9
Информация о ликвидности на отчетную дату после применения корректировки	профицит	профицит	профицит	профицит	профицит

Таблица 39.

Информация по срокам погашения активов и пассивов на 01.07.2022г.

Показатель	Суммы по срокам, оставшимся до погашения (востребования)				
	до востребования и на 1 день	до 30 дней	до 180 дней	до 1 года	свыше 1 года
Денежные средства, включая остатки на корреспондентских и клиринговых счетах	12 617 983	12 617 983	12 617 983	12 617 983	12 617 983
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	15	15	15	15
Ссудная и приравненная к ней задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	4 121 760	4 121 760	4 121 760	4 121 760	4 121 760
Прочие активы	73 326	239 701	239 701	239 701	239 701
ИТОГО ЛИКВИДНЫХ АКТИВОВ	16 813 084	16 979 459	16 979 459	16 979 459	16 979 459
Средства кредитных организаций	32	32	32	32	32
Средства прочих клиентов	29 202	29 202	29 202	29 202	29 202
Прочие обязательства	18 294 641	18 534 298	18 538 750	18 538 750	18 538 750
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	18 323 875	18 563 532	18 567 984	18 567 984	18 567 984
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ					
Избыток (дефицит) ликвидности	-1 510 791	-1 584 073	-1 588 525	-1 588 525	-1 588 525
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности, %	-8.2	-8.5	-8.6	-8.6	-8.6
Информация о ликвидности на отчетную дату	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит	дефицит
КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ					
Корректировка ликвидности на величину высоколиквидных ценных бумаг, принятых в обеспечение по сделкам РЕПО	3 531 794	3 531 794	3 531 794	3 531 794	3 531 794
Итого активов после корректировки	20 344 878	20 511 253	20 511 253	20 511 253	20 511 253
Избыток (дефицит) ликвидности после корректировки	2 021 003	1 947 721	1 943 269	1 943 269	1 943 269
Коэффициент избытка (дефицита) ликвидности после корректировки, %	11.0	10.5	10.5	10.5	10.5
Информация о ликвидности на отчетную дату после применения корректировки	профицит	профицит	профицит	профицит	профицит

СПБ Клиринг управляет оперативной платежной позицией и регулирует остатки по собственным корреспондентским и клиринговым счетам в валюте Российской Федерации и иностранных валютах таким образом, чтобы своевременно и стабильно осуществлять платежи участников клиринга, собственные

платежи, при этом наиболее рационально распределять временно свободные денежные средства, с учетом требований Банка России к центральному контрагенту.

Для поддержания ликвидности, СПБ Клиринг доступно ряд дополнительных источников ликвидности, к которым относятся:

- операции прямого РЕПО, в том числе с прочими кредитными организациями под залог ценных бумаг,
- оказание финансовой поддержки акционером в виде предоставления вклада в имущество СПБ Клиринг и/или взноса в специальный Гарантийный фонд, формируемый в соответствии с Правилами Клиринга.

В соответствии с Инструкцией № 175-И СПБ Клиринг контролирует ликвидность центрального контрагента за счет соблюдения контрольных значений и методики расчета норматива ликвидности центрального контрагента, который характеризует способность центрального контрагента исполнять свои обязательства за счет высоколиквидных ресурсов в случае неисполнения обязательств двумя крупнейшими по величине нетто-обязательств участниками клиринга и (или) их клиентами в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте по требованию участников клиринга ведется обособленный учет обеспечения таких клиентов.

С целью управления риском ликвидности в случае чрезвычайных ситуаций в СПБ Клиринг разработан и поддерживается в актуальном состоянии План восстановления финансовой устойчивости (далее – ПВФУ) в соответствии с Положением № 643-П²³.

В ПВФУ определяется набор вариантов и мер, позволяющих действовать в разнообразных стрессовых ситуациях (возникающих как вследствие специфических событий самого СПБ Клиринг, так и событий финансового и товарного рынков, на которых СПБ Клиринг осуществляет ключевые функции, в целом), а также условия, при наступлении которых должна начаться их реализация.

Цель ПВФУ заключается в заблаговременной разработке мер по восстановлению финансовой устойчивости и поддержанию непрерывности осуществления ключевых функций СПБ Клиринг в случае реализации риска существенных финансовых потерь (потери финансовой устойчивости), а также в разработке мер по предупреждению и предотвращению такого ухудшения доступными СПБ Клиринг инструментами и методами.

7.4. Операционный риск.

Операционный риск - риск возникновения прямых и косвенных потерь в результате несовершенства или ошибочных внутренних процессов СПБ Клиринг, действий персонала и иных лиц, сбоев и недостатков информационных, технологических и иных систем, а также в результате реализации внешних событий, событий правового риска.

Применительно к деятельности центрального контрагента специфика операционного риска проявляется в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений СПБ Клиринг, штатной работы программно-технических средств СПБ Клиринг, правил и требований к совершению СПБ Клиринг операций, в том числе по причине ошибок, неэффективно выстроенных бизнес-процессов, недобросовестных или умышленных действий сотрудников СПБ Клиринг, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

Цель управления операционными рисками в СПБ Клиринг – минимизация возможных потерь от реализации операционных рисков с учетом принципа экономической целесообразности: стоимость мероприятий по минимизации операционного риска не должна превышать возможные потери от его реализации.

²³ Положение Банка России от 02.07.2018 № 643-П «О требованиях к содержанию, порядку и сроках представления в Банк России плана восстановления финансовой устойчивости центрального контрагента, изменений, вносимых в него, о порядке оценки Банком России плана восстановления финансовой устойчивости центрального контрагента, о требованиях к виду и характеру событий, о наступлении которых центральный контрагент обязан информировать Банк России, а также о порядке информирования Банка России о наступлении в деятельности центрального контрагента событий, предусмотренных планом восстановления финансовой устойчивости центрального контрагента, и принятии решения о начале реализации плана восстановления финансовой устойчивости центрального контрагента» (далее – Положение № 643-П)

В СПБ Клиринг особое внимание уделяется вовлечению каждого работника в процесс управления операционными рисками, четкое и полное понимание каждым работником сущности операционного риска, важности и необходимости выполнения процедур по выявлению и оценке операционного риска, его мониторингу, контролю и минимизации, а также предоставления внутренней отчетности.

Департаментом управления рисками осуществляется сбор данных по операционным рискам и убыткам от подразделений СПБ Клиринг, формируется база данных. Содержащаяся в базе данных операционных рисков информация обеспечивает возможность проведения количественной оценки показателей операционного риска, в том числе в разрезе отдельных направлений деятельности, удобна для разработки мер по его ограничению, формирования управленческой отчетности. Департамент управления рисками на постоянной основе готовит информацию по операционному риску и доводит ее до сведения Совета директоров и исполнительных органов СПБ Клиринг.

В рамках управления операционным риском СПБ Клиринг осуществляет управление риском информационной безопасности.

Под информационной безопасностью понимается защищенность информации и средств её обработки от случайных или преднамеренных действий внешнего и внутреннего характера.

Основной целью управления риском информационной безопасности является обеспечение защищенности бизнес-процессов СПБ Клиринг посредством минимизации рисков информационной безопасности. Указанная цель достигается посредством обеспечения и постоянного поддержания конфиденциальности, целостности и доступности защищаемых информационных активов СПБ Клиринг.

Достижение целей информационной безопасности СПБ Клиринг обеспечивает на основе выполнения следующих задач:

- определение и классификация информационных активов СПБ Клиринг;
- выявление угроз информационной безопасности;
- формирование и совершенствование системы управления информационной безопасностью, в том числе процессов оценки и анализа информационной безопасности;
- определение и регламентация основных требований и процедур обеспечения информационной безопасности;
- внедрение и обновление средств защиты информации;
- обучение и систематическое повышение осведомленности сотрудников СПБ Клиринг в области информационной безопасности;
- своевременное выявление и устранение уязвимостей активов СПБ Клиринг и тем самым предупреждение возможности нанесения ущерба и нарушения нормального функционирования бизнес-процессов в результате реализации угроз информационной безопасности;
- уменьшение до приемлемого уровня возможного ущерба при реализации угроз информационной безопасности, в том числе сокращение времени восстановления бизнес-процессов после возможных нарушений;
- планирование затрат на обеспечение информационной безопасности СПБ Клиринг.

Размер требований к капиталу в отношении операционного риска СПБ Клиринг рассчитывает на основе Положения № 652-П²⁴, которое соответствует подходу на основе базового индикатора (BIA), предложенному Базельским комитетом.

Также ежегодно осуществляется расчет потребности в экономическом капитале под операционные риски на основе базового индикативного подхода, предложенного Базельским комитетом и рекомендованного Банком России.

СПБ Клиринг обеспечивает поддержание достаточности своего капитала не ниже уровня, соответствующего требованиям регулирующих органов, с учетом величины операционного риска.

Ниже представлена информация о размере операционного риска по состоянию на отчетную дату и начало отчетного периода:

Таблица 40.

Информация об операционном риске.

Показатель	01.07.2023г.	01.01.2023г.	01.07.2022г.
------------	--------------	--------------	--------------

²⁴ Положение Банка России от 03.09.2018 № 652-П «О порядке расчета размера операционного риска» (далее – Положение № 652-П)

Операционный риск, тыс.руб.	235 604.07	186 516.85	186 516.85
Размер требований к капиталу в отношении операционного риска (рассчитанный по формуле: $OP * 12,5$), тыс.руб.	2 945 051	2 331 461	2 331 461

7.5. Операции хеджирования.

В отчетном периоде СПБ Клиринг не применял инструментов хеджирования, соответственно Положение № 617-П²⁵ не применялось.

7.6. МСФО (IFRS) 9.

Оценка активов и обязательств в целях МСФО (IFRS) 9 и информация о формировании оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки приведена в сопроводительной информации к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также при раскрытии информации по управлению рисками.

8. Информация об управлении капиталом.

Собственный капитал является основой деятельности СПБ Клиринг и одним из основных источников ресурсов, обеспечивающих его финансовую устойчивость.

СПБ Клиринг поддерживает капитал на уровне, соответствующем текущему характеру и объему проводимых операций и достаточном как для покрытия рисков, присущих его деятельности, так и для развития бизнеса.

СПБ Клиринг придерживается консервативной политики управления капиталом и рассматривает в качестве приоритетной задачу обеспечения непрерывности деятельности и сохранения своей финансовой устойчивости при любых экономических условиях функционирования бизнеса, поддержания требуемого соотношения рискованности и доходности совершаемых операций с учетом прибыльности вложений и минимизации убытков, возникающих в результате событий реализации риска различных категорий.

Главная цель процесса управления собственным капиталом заключается в поддержании достаточного объема капитала исходя из ориентиров развития бизнеса, требований к достаточности капитала, установленных Банком России, результатов всесторонней оценки рисков и стресс-тестирования устойчивости СПБ Клиринг.

Внутренние документы, определяющие правила и процедуры управления рисками и капиталом разрабатываются Департаментом управления рисками и выносятся на утверждение уполномоченными органами. Документы, регламентирующие управление рисками, присущими клиринговой деятельности, выносятся на рассмотрение Комитета по управлению рисками с целью их предварительного одобрения и утверждаются Советом директоров.

Вопросы, связанные с управлением капиталом СПБ Клиринг, рассматриваются Советом директоров и исполнительными органами посредством рассмотрения информации, предоставляемой Департаментом управления рисками. Совет директоров и исполнительные органы рассматривают отчетность о рисках и используют полученную информацию при принятии решений по текущей деятельности СПБ Клиринг, а также при разработке Стратегии развития (бизнес-плана развития), в том числе при определении соответствия принятых рисков и установленных лимитов, при принятии решений об изменении структуры и размера капитала.

СПБ Клиринг рассчитывает собственные средства (капитал) в соответствии с Положением №646-П²⁶ и поддерживает его на уровне, соответствующем характеру и объемам собственных операций, в том числе операций клиринга с участием центрального контрагента.

По состоянию на 01.07.2023г. капитал СПБ Клиринг составляет 6 067 894 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 6 576 568 тыс.руб.).

СПБ Клиринг в рамках управления капиталом на ежедневной основе рассчитывает норматив достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента Н1цк в соответствии с

²⁵ Положение Банка России от 21.11.2017 № 617-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций хеджирования» (далее – Положение № 617-П)

²⁶ Положение Банка России от 04.07.2018 № 646-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")» (далее – Положение № 646-П)

Инструкцией 175-И и Инструкцией № 199-И²⁷ и соблюдает его числовые значения, установленные Инструкцией 175-И. Норматив Н1цк характеризует степень достаточности капитала для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента, и осуществлением банковских операций.

В рамках деятельности центрального контрагента СПБ Клиринг на ежегодной основе рассчитывает выделенный капитал ВК, минимальная величина которого предназначена для покрытия возможных потерь в случае неисполнения участниками клиринга своих обязательств, до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение. СПБ Клиринг устанавливает фактическую величину выделенного капитала ВКфакт в сумме, превышающей минимальную величину выделенного капитала.

Таблица 41.

Информация об управлении капиталом.

Показатель	Предельные значения	01.07.2023г.	01.01.2023г.	01.07.2022г.
Собственные средства (капитал), тыс.руб., в том числе	-	6 067 894	6 576 568	3 478 556
выделенный капитал фактический, тыс.руб.	-	761 102	500 000	500 000
Справочно: выделенный капитал минимальный, тыс.руб.	-	242 820	196 137	196 137
Н1цк Норматив достаточности собственных средств (капитала)	<100%	393.2%	573.1%	340.1%

Фактическое значение норматива Н1цк на отчетную дату превышает минимальное значение на 293.2%, что свидетельствует о наличии запаса собственных средств (капитала) СПБ Клиринг на покрытие рисков, присущих деятельности центрального контрагента и осуществление банковских операций. СПБ Клиринг имеет существенный запас прочности по достаточности капитала на перспективу.

СПБ Клиринг в течение отчетного периода выполнял требования к капиталу и не допускал случаев несоблюдения норматива Н1цк.

Для управления достаточностью капитала СПБ Клиринг использует следующие методы:

- определение системы индикаторов раннего предупреждения снижения достаточности капитала;
- мониторинг достаточности капитала и его объема;
- стресс-тестирование достаточности капитала.

В случае если значение норматива Н1цк СПБ Клиринг приближается к пороговому значению, установленному требованиями Банка России и внутренней политикой СПБ Клиринг, данная информация доводится до сведения исполнительных органов и Совета директоров.

9. Информация об операциях со связанными сторонами.

По состоянию на 01.07.2023г., 01.01.2023г. и на 01.07.2022г. СПБ Клиринг не участвовал в других организациях.

Далее приведена подробная информация об остатках и операциях со связанными сторонами.

Таблица 42.

Остатки по операциям со связанными сторонами.

Наименование статьи	01.07.2023г.	01.01.2023г.	01.07.2022г.
АКТИВЫ			
Остатки на корреспондентских счетах, в том числе	146 820	393 245	175 059
прочие связанные стороны	146 952	393 599	176 917
резерв на возможные потери	-	-	-
корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ	-132	-354	-1 858
Средства на клиринговых банковских счетах, в том числе	20 765 118	11 573 222	6 056 946
прочие связанные стороны	20 783 823	11 583 647	6 121 219
резерв на возможные потери	-	-	-

²⁷ Инструкция Банка России от 29.11.2019 № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией» (далее – Инструкция № 199-И)

<i>корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ</i>	-18 705	-10 425	-64 273
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в том числе	41 988	-	-
прочие связанные стороны	41 988	-	-
Ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе	811 556	-	5 223
прочие связанные стороны	811 624	-	5 223
<i>резерв на возможные потери</i>	-2 935	-	-
<i>корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ</i>	2 867	-	-
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, в том числе	94 492	72 301	4 141
материнское предприятие	92 199	70 690	-
прочие связанные стороны	2 293	1 611	4 141
Прочие активы, в том числе	238 484	131 029	77 348
материнское предприятие	6 884	432	897
прочие связанные стороны	235 226	131 443	77 525
<i>резерв на возможные потери</i>	-1 063	-10	-304
<i>корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ</i>	-1 563	-836	-770
ПАССИВЫ			
Средства клиентов, в том числе	1 485 477	3 051	1 494
прочие связанные стороны	1 485 477	3 051	1 494
Средства на счетах учета обеспечения участников клиринга, в том числе	3 462 846	1 946 722	1 749 518
прочие связанные стороны	3 462 846	1 946 722	1 749 518
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в том числе	44 391	-	-
прочие связанные стороны	44 391	-	-
Прочие обязательства, в том числе	1 040 214	415 117	73 018
материнское предприятие	131 639	94 819	34 128
ключевой управленческий персонал	9 197	5 580	8 512
прочие связанные стороны	899 378	314 718	30 383
Резервы, созданные под внебалансовые активы	-48	-44	-473
Корректировка резервов, созданные под внебалансовые активы, до оценочного резерва под ОКУ	-78	43	468
ПРОЧИЕ			
Гарантии полученные, в том числе	2 000 000	2 000 000	5 000 000
материнское предприятие	2 000 000	2 000 000	5 000 000

Таблица 43.

Информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами.

Доход/расход	1 пг 2023г.	1 пг 2022г.
Процентные доходы, в том числе	-6 348	-5 342
<i>прочие связанные стороны</i>	-6 348	-5 342
Процентные расходы, в том числе	-39 491	-324
<i>материнское предприятие</i>	-2 901	-
<i>прочие связанные стороны</i>	-36 590	-324
Изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, в том числе	154	-1 809
<i>прочие связанные стороны</i>	154	-1 809
Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе	-36 577	-162
<i>прочие связанные стороны</i>	-36 577	-162
Чистые доходы от операций с иностранной валютой, в том числе	-5 207	-8 183
<i>прочие связанные стороны</i>	-5 207	-8 183
Комиссионные доходы, в том числе	203 030	539 003
<i>материнское предприятие</i>	6	845
<i>прочие связанные стороны</i>	203 024	538 158
Комиссионные расходы, в том числе	-407 610	-899 769
<i>материнское предприятие</i>	-178 059	-447 033
<i>прочие связанные стороны</i>	-229 551	-452 736
Изменение резерва по прочим потерям, в том числе	-9 135	-10 284
<i>прочие связанные стороны</i>	-9 135	-10 284
Прочие операционные доходы, в том числе	70 782	27 851

прочие связанные стороны	70 782	27 851
Операционные расходы, в том числе	-161 158	-49 061
материнское предприятие	-56 931	-20 668
ключевой управленческий персонал	-29 771	-17 136
прочие связанные стороны	-74 456	-11 257

Таблица 44 .

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Показатель	1 пг 2023г.	1 пг 2022г.
Краткосрочные вознаграждения	29 771	17 136
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-

10. Информация о долгосрочных вознаграждениях работникам.

В СПБ Клиринг отсутствуют программы выплат долгосрочных вознаграждений работникам, в том числе по окончании трудовой деятельности, и по выплатам на основе долевых инструментов.

11. События после отчетной даты.

В условиях неопределенности и экстремальной волатильности на финансовых рынках руководство материнской компании СПБ Клиринг – СПБ Биржа, так же, как и самого СПБ Клиринг, обладая значительным опытом работы, внимательно следит за ситуацией, предельно сосредоточено на развитии и поддержании работоспособности торговой и расчетно-клиринговой инфраструктуры, системы управления рисками и обеспечения непрерывности бизнес-процессов.

Генеральный директор



Ю.В. Макеева

Главный бухгалтер



Н.Г. Попова

«31» июля 2023 года

