

СОДЕРЖАНИЕ

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

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА

в тысячах российских рублей (если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся			
	Прим.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Неаудированные данные			
Доходы по услугам и комиссиям	3	162 778	74 095
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	4	540 864	719 249
Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы)	12	35 988	(140 929)
Чистые доходы от операций в иностранной валюте	5	5 319	172 289
Операционные доходы		744 949	824 704
Процентные расходы		(6 852)	(3 995)
Прямые операционные расходы	6	(175 345)	(91 371)
Резервы под обесценение финансовых активов	7	87 114	(23 382)
Итого чистые операционные доходы		649 866	705 956
Административные расходы	8	(358 629)	(302 284)
Прочие доходы		24	104
Прочие расходы		(4 876)	(8 389)
Прибыль до налогообложения		286 385	395 387
Налог на прибыль	9	(75 031)	(106 162)
Прибыль за период		211 354	289 225
Итого совокупный доход за период		211 354	289 225

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

Макеева Ю.В.

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

20 августа 2026 года

Попова Н.Г.

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

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА**

в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	8 494 171	9 325 033
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	3 283 068	3 507 775
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12	334 545	238 410
Нематериальные активы		101 313	107 975
Основные средства и активы в форме права пользования		82 171	95 155
Требования по текущему налогу на прибыль		61 047	76 775
Отложенные налоговые активы		142 726	200 442
Прочие активы		30 128	34 750
Активы всего		12 529 169	13 586 315
Капитал и обязательства			
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	5 206 279	6 510 164
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		13 434	3 044
Прочие обязательства		103 137	78 142
Итого обязательства		5 322 850	6 591 350
Капитал			
Уставный капитал	14	1 347 480	1 347 480
Эмиссионный доход		2 355 055	2 355 055
Резервный капитал	14	67 374	67 374
Нераспределенная прибыль		3 436 410	3 225 056
Итого Капитал и резервы		7 206 319	6 994 965
Капитал и обязательства всего		12 529 169	13 586 315

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2025 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	2 853 415	6 623 324
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	-	289 225	289 225
Итого совокупный доход за период (неаудированные данные)	-	-	-	289 225	289 225
Остаток на 30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	1 347 480	2 355 055	67 374	3 142 640	6 912 549
Остаток на 1 января 2026 г.	1 347 480	2 355 055	67 374	3 225 056	6 994 965
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	-	211 354	211 354
Итого совокупный доход за период (неаудированные данные)	-	-	-	211 354	211 354
Остаток на 30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	1 347 480	2 355 055	67 374	3 436 410	7 206 319

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА**
в тысячах российских рублей (если не указано иное)

<i>Неаудированные данные</i>	За шесть месяцев, закончившихся	
	Прим.	30 июня 2026 г. 30 июня 2025 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Процентные доходы полученные		549 147 730 238
Процентные расходы выплаченные		(6 852) (3 996)
Комиссионные доходы полученные		149 635 85 198
Прямые операционные расходы выплаченные		(166 686) (104 721)
Чистые поступления/(выплаты) по операциям с иностранной валютой		19 (2 263)
Административные расходы		(129 478) (88 705)
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(65 381) 960 039
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		296 540 (669 617)
Прочие активы		4 622 1 514
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		(1 441 138) (875 262)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		10 390 (26 952)
Прочие обязательства		20 272 17 963
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		
Налог на прибыль уплаченный		(778 910) 23 436
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		(778 910) 23 436
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 867) (13 810)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 867) (13 810)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Погашение арендных обязательств		(6 951) (6 136)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(6 951) (6 136)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(792 728) 3 490
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода		(38 929) -
Изменение резерва под обесценение		9 325 033 7 178 108
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	10	795 (211) 8 494 171 7 181 387

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

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

Основными направлениями деятельности Общества являются клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента.

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

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

По состоянию на 30 июня 2026 года и на 31 декабря 2025 года СПБ Клиринг входит в Группу, материнской организацией которой является ПАО «СПБ Биржа». ПАО «СПБ Биржа» публикует консолидированную финансовую отчетность на официальном сайте <https://spbexchange.ru/>.

Операционная среда

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

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

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

В ноябре 2023 года материнская организация СПБ Клиринга ПАО «СПБ Биржа» была внесена в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC).

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

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

2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Основа представления раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена СПБ Клиринг на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2026 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, составленной Обществом, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

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

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

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

- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2026 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года;
- раскрываемый промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года;
- примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) по состоянию на 30 июня 2026 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату.

Основа представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью Общества за 2025 год.

В промежуточную сокращенную финансовую отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Общества, произошедших с момента подготовки годовой финансовой отчетности за 2025 год. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО.

Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись в годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и были раскрыты в Примечании «Основная информация об учетной политике». Стандарты и разъяснения, вступившие в силу 1 января 2026 года, не оказали существенного эффекта на промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества и валютой представления данной раскрываемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности является российский рубль.

При этом активы и обязательства в иностранной валюте отражены в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату:

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Доллар США	77,7539	78,2267
Евро	88,6472	92,0938

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

3 ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

Неаудированные данные

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

За шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
156 053	67 018
6 290	7 064
435	13
162 778	74 095

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

4 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ, РАССЧИТАННЫЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭФФЕКТИВНОЙ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ

Неаудированные данные

Проценты к получению по договорам РЕПО
Итого

За шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
540 864	719 249
540 864	719 249

5 ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Неаудированные данные

Финансовый результат от переоценки валютных активов и обязательств
Доходы/(расходы) за вычетом расходов/(доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты
Итого

За шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
5 300	174 551
19	(2 262)
5 319	172 289

6 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Неаудированные данные

Биржевой сбор
Депозитарные услуги
Брокерские услуги
Прочие
Итого

За шесть месяцев, закончившихся	
30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
(111 109)	(51 195)
(37 462)	(37 332)
(1 750)	(1 464)
(25 024)	(1 380)
(175 345)	(91 371)

7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				Итого
	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях и иные аналогичные средства	Средства, переданные по договорам РЕПО	Дебиторская задолженность	
Резерв под обесценение на 1 января 2025 г.	65	3 442	-	40 069	43 576
Отчисления в резерв/ (Восстановление резерва)	211	20 529	1	2 641	23 382
Резерв под обесценение на 30 июня 2025 г. (неаудированные данные)	276	23 971	1	42 710	66 958
Резерв под обесценение на 1 января 2026 г.	1 479	25 703	64	131 149	158 395
Отчисления в резерв/ (Восстановление резерва)	(795)	(1 103)	(64)	(85 152)	(87 114)
Резерв под обесценение на 30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	684	24 600	-	45 997	71 281

8 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Неаудированные данные

Расходы на персонал	(161 753)	(158 618)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(56 352)	(36 635)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(39 337)	(34 007)
Налоги, кроме налога на прибыль	(29 090)	(16 938)
Информационные и консультационные услуги	(23 575)	(18 113)
Амортизация нематериальных активов	(16 830)	(16 277)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(12 088)	(10 657)
Реклама	(12 069)	(2 312)
Связь	(3 158)	(1 772)
Прочие	(4 377)	(6 955)
Итого	(358 629)	(302 284)

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
(161 753)	(158 618)
(56 352)	(36 635)
(39 337)	(34 007)
(29 090)	(16 938)
(23 575)	(18 113)
(16 830)	(16 277)
(12 088)	(10 657)
(12 069)	(2 312)
(3 158)	(1 772)
(4 377)	(6 955)
(358 629)	(302 284)

Расходы на персонал

Неаудированные данные

Краткосрочные вознаграждения	(118 687)	(116 785)
Расходы на социальное страхование	(35 682)	(34 473)
Прочие расходы на персонал	(7 384)	(7 360)
Итого расходы на персонал	(161 753)	(158 618)

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
(118 687)	(116 785)
(35 682)	(34 473)
(7 384)	(7 360)
(161 753)	(158 618)

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налога на прибыль в Российской Федерации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составила 25% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 25%). Расход по налогу на прибыль в промежуточной сокращенной финансовой отчетности рассчитывается исходя из ставки, являющейся наилучшей оценкой руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за весь финансовый год. Будущая фактическая эффективная ставка налога на прибыль за весь финансовый год может отличаться от указанной оценки. Оценочная эффективная налоговая ставка Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составляла 26% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 27%).

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО	7 649 555	7 621 811
Денежные средства на клиринговых счетах	756 596	1 634 205
Денежные средства на корреспондентских счетах	88 704	70 496
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(684)	(1 479)
Итого	8 494 171	9 325 033

На 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО

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

	Валюта	Эффективная ставка, %	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	14,2%	7 649 555	7 621 811
Резерв под обесценение			-	-
Итого			7 649 555	7 621 811

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

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Ценные бумаги		
Облигации федерального займа	8 213 468	8 165 803
Корпоративные акции	67 119	566 959
Паи биржевых фондов	105	-
Итого	8 280 692	8 732 762

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Средства на клиринговых счетах	3 165 471	3 201 205
Дебиторская задолженность	95 372	55 843
Средства в кредитных и других финансовых организациях	22 225	2 543
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента	-	248 184
Итого	3 283 068	3 507 775

На 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Валюта		
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО в режиме центрального контрагента, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	-
Резерв под обесценение	-	(64)
Итого	-	248 184

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

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Ценные бумаги		
Корпоративные акции	-	356 460
Итого	-	356 460

Дебиторская задолженность

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	1 710	1 956
Прочая дебиторская задолженность	139 061	185 036
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(45 997)	(131 149)
Итого	94 774	55 843

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 16.

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

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Долевые инструменты	260 254	238 409
Прочее	74 291	1
Итого	334 545	238 410

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

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приведена в Примечании 16.

13 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Классы финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Средства участников клиринга, включая прочие средства	4 951 795	6 001 656
Средства, полученные по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента	-	248 924
Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов	97 482	105 924
Средства участников клиринга – коллективное клиринговое обеспечение	98 000	98 000
Кредиторская задолженность	58 769	55 660
Прочее	233	-
Итого	5 206 279	6 510 164

На 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствовала их справедливой стоимости за исключением обязательств по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов. Справедливая стоимость обязательств по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2026 года (неаудированные данные) составила 90 196 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года – 95 150 тыс. руб.).

Средства участников клиринга

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

Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов представляют собой приведенную стоимость арендных платежей по договорам аренды офисных помещений и платежей по приобретению нематериальных активов.

Ставки дисконтирования, примененные при расчете обязательств, составили на 30 июня 2026 года от 8,72% до 16,78% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 8,51% до 16,78 годовых). Сроки обязательств, предусмотренные договорами либо соответствующие ожиданиям руководства, истекают в 2028 – 2032 годах.

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 16.

14 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года уставный капитал СПБ Клиринга состоял из 89 832 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая.

Резервный капитал

На 30 июня 2026 года (неаудированные данные) резервный капитал в размере 67 374 тыс. руб. (31 декабря 2025 года: 67 374 тыс. руб.) включает суммы резервов, сформированных в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и нормами учредительных документов СПБ Клиринга.

Дивиденды

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года и 30 июня 2025 года, (неаудированные данные) дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

Налогообложение

Положения налогового законодательства Российской Федерации могут быть интерпретированы неоднозначно.

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

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

16 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основы управления капиталом и финансовыми рисками

Основные политики и процедуры по управлению капиталом и финансовыми рисками в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года в целом соответствовали представленным в финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

17 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

По состоянию на 30 июня 2026 года (неаудированные данные) и 31 декабря 2025 года материнской компанией и конечной контролирующей стороной СПБ Клиринга являлось ПАО «СПБ Биржа».

Ключевой управленческий персонал

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года (неаудированные данные), расходы по ключевому управленческому персоналу составили 22 276 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, (неаудированные данные): 21 300 тыс. руб.).

Остатки расчетов по ключевому управленческому персоналу представлены в таблице ниже.

	30 июня 2026 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2025 г.
Прочие обязательства	(10 979)	(8 862)

18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенные события после отчетного периода отсутствовали.