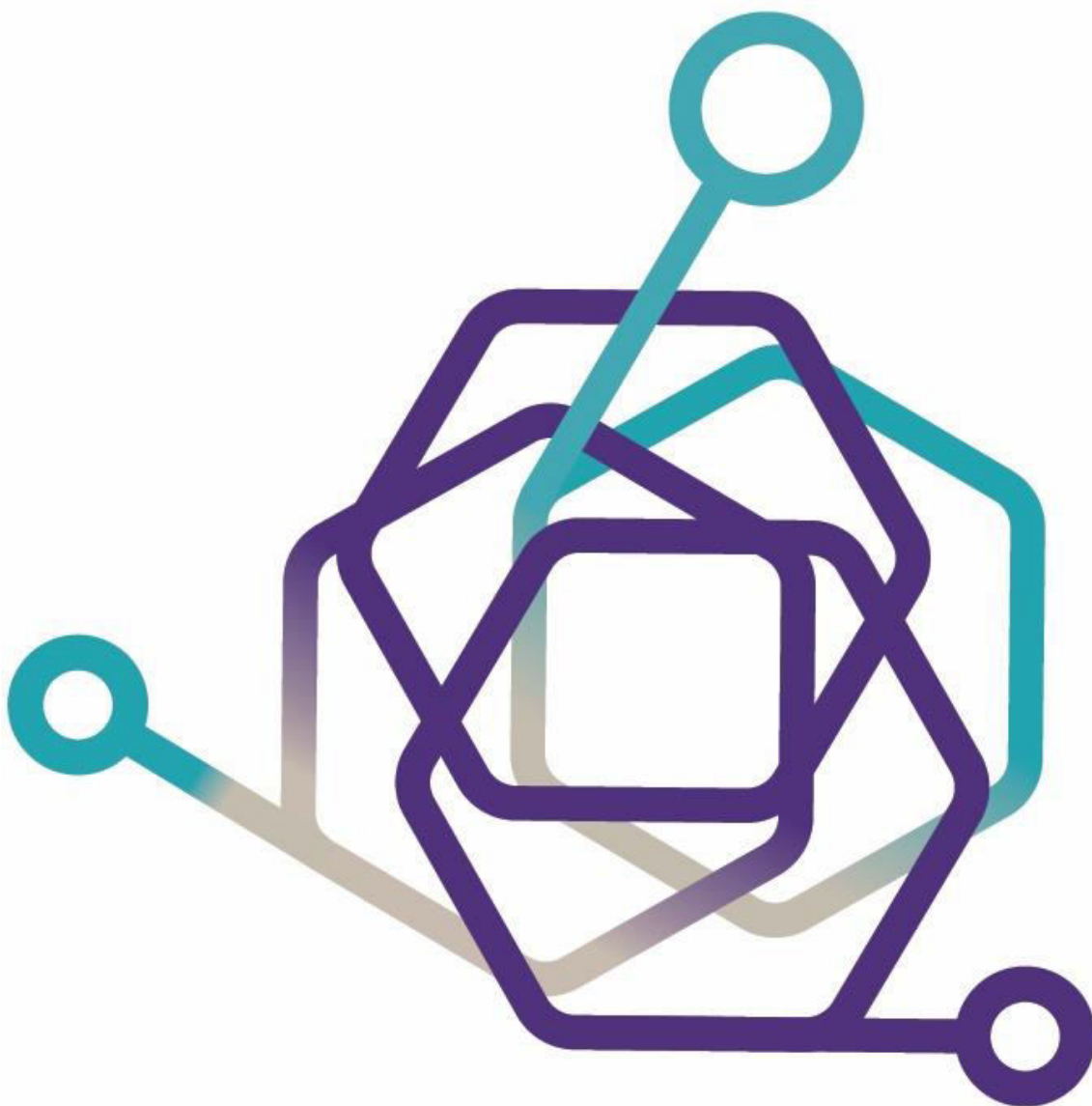


Небанковская кредитная организация – центральный контрагент  
«СПБ Клиринг» (акционерное общество)»

## Аудиторское заключение

Об обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2023 год

Москва | 2024



# Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

## Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)), состоящая из бухгалтерского баланса (публикуемая форма) за 2023 год; отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2023 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в составе отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма) на 01 января 2024 года; отчета об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма) на 01 января 2024 года; сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) на 01 января 2024 года, а также дополнительной информации к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основы подготовки отчетности, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за 2023 год согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в разделе 4 дополнительной информации к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

## Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о ней. Обобщенная финансовая отчетность и проаудированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной финансовой отчетности.

## Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в нашем заключении от 27 февраля 2024 года. Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период;
- раздел «Прочие сведения», в котором обращается внимание на то, что аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за 2022 год, проводился другим аудитором ООО «Мэйнстей», который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 22 февраля 2023 года.

## Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной разделе 4 дополнительной информации к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

## Ответственность аудитора

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

Сергей Михайлович Шапигузов  
На основании Устава,  
ОРНЗ 21606043397  
Президент ООО «ФБК»

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Анастасия Алексеевна Терехина  
ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения  
«12» апреля 2024 года





## Аудируемое лицо

### Наименование:

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

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

## Аудитор

### Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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



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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(публикуемая форма)

за 2023 год

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

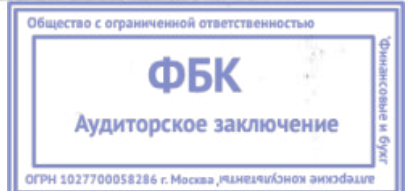
Адрес (место нахождения) кредитной организации

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

Код формы по ОКУД  
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
<b>I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства		0	0
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	6.1.1	776 529	125 294
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	178 780	154 616
4a	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
5	Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	6.1.3	8 629 927	8 339 561
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		147 705	9 365
10	Отложенный налоговый актив		49 120	58 935
11	Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	6.1.6	216 968	148 263
12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
13	Прочие активы	6.1.7	1 169 756	185 705
14	Всего активов		11 168 785	9 021 739
<b>II. ПАССИВЫ</b>				
15	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		0	0
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	6.1.8	2 129 847	4 125
16.1	средства кредитных организаций		1 027 911	3 051
16.2	средства клиентов, не являющихся кредитными организациями		1 101 936	1 074



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	23 142	0
17.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17а	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		49 120	42 708
21	Прочие обязательства	6.1.1, 6.1.9	2 846 364	2 179 478
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон	6.1.4	125	1
23	Всего обязательств		5 048 598	2 226 312
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ				
24	Средства акционеров (участников)	6.1.11	1 347 480	1 347 480
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
26	Эмиссионный доход	6.1.11	2 355 055	2 355 055
27	Резервный фонд		67 374	35 125
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	2 350 278	3 057 767
36	Всего источников собственных средств		6 120 187	6 795 427
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
37	Безотзывные обязательства кредитной организации	6.1.10	10 185 290	8 943 259
38	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
39	Условные обязательства некредитного характера		0	0

Генеральный директор

Главный бухгалтер

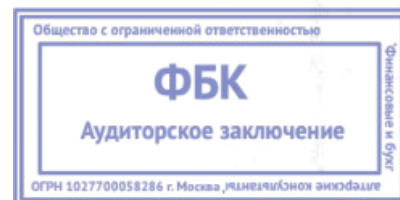
Руководитель Управления сводной отчетности

"12" апреля 2024г.

Макеева Юлия Владимировна

Попова Наталия Геннадьевна

Рыбакова Ирина Владимировна





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

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(публикуемая форма)  
за 2023 год

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

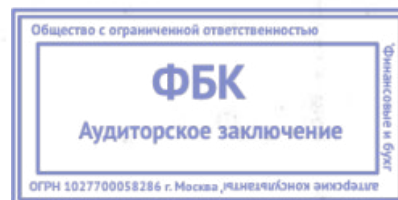
127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

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	944 822	368 376
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		588 697	367 718
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		356 125	658
1.3	от вложений в ценные бумаги		0	0
2	Процентные расходы, всего, в том числе:	6.2.3	721 778	169 634
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		72 012	368
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		649 766	169 266
2.3	по выпущенным ценным бумагам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		223 044	198 742
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	-530 634	-1 947
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		-307 590	196 795
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.2.4	100 696	7 973
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	474 059	49 904
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	6.2.7	114 094	22 867
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		0	0
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		5	1
14	Комиссионные доходы	6.2.5	900 677	1 952 043
15	Комиссионные расходы	6.2.5	781 745	1 352 067





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	-667 757	85 737
19	Прочие операционные доходы	6.2.3	178 310	279 873
20	Чистые доходы (расходы)		10 749	1 243 126
21	Операционные расходы	6.2.10, 6.2.11	587 371	397 414
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		-576 622	845 712
23	Возмещение (расход) по налогу на прибыль	6.2.8, 6.2.9	98 613	169 420
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		-675 235	676 292
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		-675 235	676 292

## 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	-675 235	676 292
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		-675 235	676 292

Генеральный директор

Макеева Юлия Владимировна

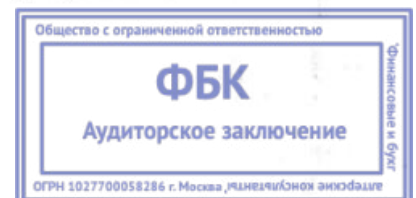
Главный бухгалтер

Попова Наталия Геннадьевна

Руководитель Управления сводной отчетности

Рыбакова Ирина Владимировна

"12" апреля 2024г.



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" января 2024 г.

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

Адрес (место нахождения) кредитной организации

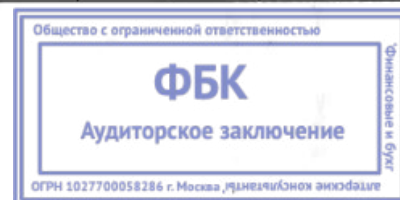
127006, город Москва, улица Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 2,3

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:	6.1.11	3 702 535	3 702 535
1.1	обыкновенными акциями (долями)		3 702 535	3 702 535
1.2	привилегированными акциями		0	0
2	Нераспределенная прибыль (убыток):		2 165 405	2 459 666
2.1	прошлых лет		2 859 626	2 459 666
2.2	отчетного года		(694 221)	0
3	Резервный фонд		67 374	35 125
4	Источники базового капитала, итого (строка 1 +/- строка 2 + строка 3)		5 935 314	6 197 326
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:		103 027	52 971
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)		5 832 287	6 144 355
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)		5 832 287	6 144 355
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:		0	432 213





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	432 213
14	Собственные средства (капитал), итого (строка 10 + строка 13)		5 832 287	6 576 568
15	Активы, взвешенные по уровню риска		X	X
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала		20 941 179	8 415 246
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)		20 941 179	8 415 246

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Руководитель Управления сводной отчетности

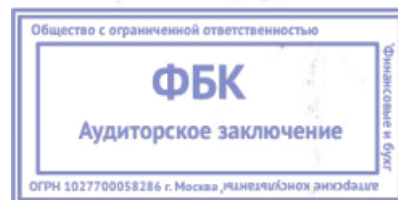
"12" апреля 2024г.



Макеева Юлия Владимировна

Попова Наталия Геннадьевна

Рыбакова Ирина Владимировна







[illegible]

Макеева Юлия Владимировна

Попова Наталия Геннадьевна

Рыбакова Ирина Владимировна

Генеральный директор

## главный бухгалтер

Руководитель Управления сводной отчетности

12" апреля 2024г

Финансовый и бухгалтерский



Код территории по ОКАТО	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" января 2024 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 строк	Наименование показателя	Номер пояснения	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)		5 832 287	6 475 433	6 067 894	6 015 494	6 576 568
3а	Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		6 017 171	7 135 473	6 850 353	6 758 436	6 742 456
НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент							
7	Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)		263.2	429.9	393.2	441	573.1
7а	Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		419.5	471.6	442.9	486	588.3
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		38.4	1.8	1.6	1.4	1.8
31	Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк		22.2	6.6	7	7.5	7.2

Генеральный директор

Макеева Юлия Владимировна

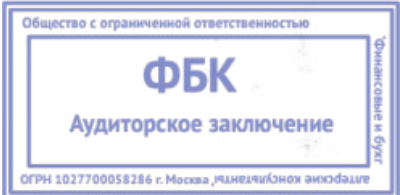
Главный бухгалтер

Попова Наталия Геннадьевна

Руководитель Управления сводной отчетности

Рыбакова Ирина Владимировна

"12"апреля 2024г.





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" января 2024 г

Полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

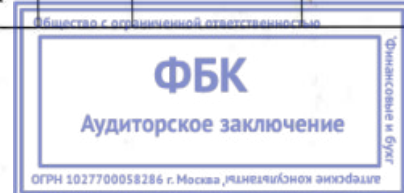
Адрес (место нахождения) кредитной организации

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:		871 230	398 516
1.1.1	проценты полученные		941 834	368 683
1.1.2	проценты уплаченные		-721 566	-169 634
1.1.3	комиссии полученные		900 677	1 966 796
1.1.4	комиссии уплаченные		-781 745	-1 630 043
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход		124 489	58 005
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		474 059	49 904
1.1.8	прочие операционные доходы		-34 656	275 678
1.1.9	операционные расходы		188 559	-363 785
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		-220 421	-157 088
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		-211 823	-3 222 208
1.2.1	чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России		0	24 090
1.2.2	чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-47 957	-204 618
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		-818 362	-7 457 439
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-804 292	-69 261
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		1 024 860	-6 260
1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		1 100 862	-11 987
1.2.8	чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		23 142	-52 573

Общество с ограниченной ответственностью



ОГРН 1027700058286 г. Москва, индивидуальный идентификационный номер

1.2.9	чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам		0	0
1.2.10	чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам		-690 075	4 555 840
1.3	Итого (сумма строк 1.1 и 1.2)		659 408	-2 823 692
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		-112 239	-55 999
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		920	0
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого (сумма строк с 2.1 по 2.7)		-111 319	-55 999
3	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности			
3.1	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал		0	3 000 040
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		-10 948	-7 739
3.5	Итого (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-10 948	2 992 301
4	Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		114 094	0
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов		651 235	112 610
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	6.1.1, 6.4	125 294	12 684
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6.1.1, 6.4	776 529	125 294

Генеральный директор

Главный бухгалтер

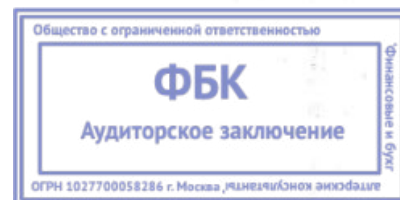
Руководитель Управления сводной отчетности

Макеева Юлия Владимировна

Попова Наталия Геннадьевна

Рыбакова Ирина Владимировна

"12" апреля 2024г.





## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Небанковской кредитной организации – центрального контрагента  
«СПБ Клиринг» (акционерное общество)  
к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

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

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

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении наименования – 03 июня 2022 года.

До 03 июня 2022 года СПБ Клиринг носил наименование Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество).

20 апреля 2022 года общим собранием акционеров было принято решение об утверждении новой редакции Устава, содержащей в себе новое наименование: Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество).

03 июня 2022 года Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве осуществлена регистрация указанных изменений, внесенных в учредительные документы, в результате которой Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество) переименовано в Небанковскую кредитную организацию - центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество).

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 года не менялся.

01 декабря 2022 года СПБ Клиринг изменил фактический адрес: 123112, город Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, помещение 35.27.

СПБ Клиринг представляет обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – годовая отчетность) за 2023 год, по состоянию за 31.12.2023г. (на 01.01.2024г.).

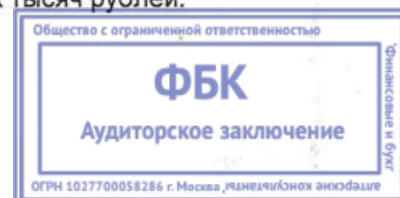
Раскрываемая СПБ Клиринг информация является существенной и относится к информации, пропуск или искажение (по отдельности или в совокупности) которой может изменить или повлиять на оценку показателей, раскрываемых СПБ Клиринг, и экономические решения, принимаемые пользователями на основании раскрываемой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

Единицей измерения данных настоящей годовой 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 января 2024 года	На 1 января 2023 года
Доллар США/Рубль	89.6883	70.3375
Евро/Рубль	99.1919	75.6553
Гонконгский доллар/Рубль	11.5014	9.03965
Казахстанский тенге (100 ед./Рубль)	19.7708	15.2583
Китайский юань/Рубль	12.5762	9.89492

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



СПБ Клиринг раскрывает обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на своем официальном сайте в Разделе Раскрытие информации/Годовая бухгалтерская отчетность, адрес <https://spbclearing.ru/ru/inform/rpbu/>.

### 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 - центральный контрагент «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество) произошли в рамках Закона № 7-ФЗ<sup>1</sup> в редакции Закона № 403-ФЗ<sup>2</sup>. С 03.06.2022г. название изменено на Небанковскую кредитную организацию – центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество).

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

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

19 апреля 2021 решением Комитета РОССВИФТ СПБ Клиринг принят в члены РОССВИФТ (с 22.08.2023г. – РОСФИНОМ) с присвоением кода CCGNRUMMXXX.

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.

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.

Во втором полугодии 2023 года материнская компания СПБ Клиринг была внесена в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC). С учетом наличия достаточной величины собственных средств (капитала) и достаточной ликвидности у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у СПБ Клиринг имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

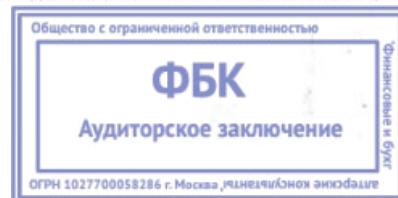
### 2. Информация о группе, участником которой является СПБ Клиринг.

СПБ Клиринг входит в группу, образующую банковский холдинг.

### 3. Краткая характеристика деятельности.

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

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





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 № 395-1<sup>3</sup> 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.

01 августа 2023 года СПБ Клиринг полностью завершил все процедуры по прекращению клиринговой деятельности на товарном рынке.

Таблица 2.

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

Основные показатели	01.01.2024	01.01.2023
Активы	11 168 785	9 021 739
Собственные средства (капитал)	5 832 287	6 576 568
Средства на клиринговых счетах (до вычета привлеченных средств участников клиринга)	13 727 109	11 826 018
Средства в кредитных организациях (за исключением средств на клиринговых счетах – до вычета привлеченных средств участников клиринга)	4 384	393 806
Чистая ссудная задолженность, в том числе	8 629 927	8 339 561
РЕПО, заключенные с участием центрального контрагента (скорректированное на резерв)*	580 514	-
Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, в том числе	178 780	154 616
Привлеченные средства юридических лиц (включая кредитные организации), в том числе	2 129 847	4 125
РЕПО, заключенные с участием центрального контрагента*	580 730	-
Финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток, в том числе	23 142	-
Привлеченные средства участников клиринга (с учетом иного обеспечения)	14 659 093	13 945 712
Прибыль (- убыток) текущего года	-675 235	676 292
Рентабельность активов, %	-6,0	7,5
Рентабельность капитала, %	-11,6	10,3

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

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 продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в связи с событиями на Украине, США и ряд других стран продолжают вводить новые санкции в отношении России, российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

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



Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и прочими счетами в иностранных финансовых учреждениях, а также в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний и в части российского суверенного долга. Великобритания и государства Евросоюза также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. Государства Евросоюза ввели санкции в отношении ряда российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряда физических лиц и ввели ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Существует вероятность введения дополнительных ограничений.

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

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

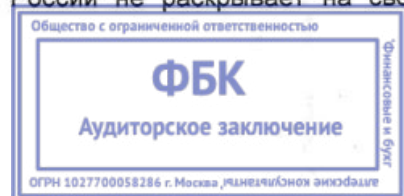
Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение СПБ Клиринг. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### 4. Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой отчетности и основных положений учетной политики.

##### Дополнительная информация к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за 2023 год

Настоящая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составлена на основе подходов, предусмотренных подпунктом 1.1 пункта 1 Решение Совета директоров Банка России от 22.12.2023 «Об определении перечня информации кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, некредитные финансовые организации, а также организации, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, вправе не раскрывать с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно» и Информационного сообщения Банка России от 20.11.2023 «Меры поддержки инфраструктурных организаций финансового рынка в 2024 году: завершение и временное продление».

Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, из которой была составлена, за исключением сведений, которые небанковские кредитные организации – центральные контрагенты не раскрывают в финансовой отчетности, приведенных в подпунктом 1.1 пункта 1 Решение Совета директоров Банка России от 22.12.2023 «Об определении перечня информации кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, некредитные финансовые организации, а также организации, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, вправе не раскрывать с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем





официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно».

### Принципы подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

СПБ Клиринг в соответствии с выданной Банком России лицензией является центральным контрагентом и осуществляет клиринговую деятельность на рынке финансовых инструментов.

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-ФЗ<sup>4</sup>, подлежат отражению в бухгалтерском учете, с 01.01.2023г. они отражаются в балансе СПБ Клиринг в порядке, предусмотренном Положением № 606-П<sup>5</sup>.

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.

СПБ Клиринг внес изменения в Учетную политику на 2024 год в части учета сделок покупки-продажи иностранной валюты: При заключении сделок покупки-продажи иностранной валюты TOM и SPT, по которым расчеты и поставка осуществляются на следующий рабочий день (TOM) или на второй рабочий день (SPT) после дня заключения сделки, с даты заключения сделки до наступления даты расчетов по сделке осуществляется учет требований и обязательств на счетах главы Г. На счетах № 47421 и № 47424 в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов отражается переоценка требований и обязательств по поставке иностранной валюты с даты заключения сделки по дату ее исполнения включительно,

Сумма переоценки равна разнице между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по официальному курсу Банка России на дату переоценки (либо на разницу между суммой требований/обязательств по курсу сделки и суммой требований/обязательств по официальному курсу Банка России, если иностранная валюта приобретается/продается за российские рубли).

Валютно-обменные контракты T+3 и более дней первоначально отражаются в балансе по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Сделки учитываются на счетах раздела Г «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» баланса СПБ Клиринг с даты заключения до наступления первой по срокам даты расчетов.

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

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

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

<sup>4</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

<sup>5</sup> 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)



стоимость для финансовых активов корректируется на сумму оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

Метод эффективной процентной ставки не применяется, если доходы и расходы по сделке отражаются линейным методом (проценты и купоны – по ставке, установленной условиями сделки; комиссии, дисконты и премии – равномерно в течение срока действия договора или срока обращения ценной бумаги) в следующих случаях:

- в отношении любых клиринговых финансовых инструментов независимо от срока;
- срок погашения/возврата финансового инструмента составляет менее одного года;
- срок погашения/возврата финансового инструмента составляет более одного года, но разница между амортизированной стоимостью данного финансового инструмента, посчитанная методом эффективной процентной ставки и стоимостью, посчитанной линейным методом, незначительна, то есть составляет менее 10%;
- срок погашения/возврата финансового инструмента на дату первоначального признания составлял менее одного года, а после пролонгации договора стал превышать год;
- финансовый инструмент имеет срок до востребования.

Резерв под обесценение финансовых активов формируется при наличии объективных данных, которые свидетельствуют о том, что СПБ Клиринг не сможет получить выплаты, предусмотренные условиями договора. Резерв на возможные потери формируется в соответствии с нормативными документами Банка России и определяется с учетом факторов кредитного риска на основании профессионального суждения и исходя из категории качества актива.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность СПБ Клиринг генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

В стандартных условиях собственные сделки покупки и продажи финансовых активов и обязательств отражаются на дату заключения сделки, то есть на ту дату, в которую у СПБ Клиринг появляется требование или обязательство купить или продать данный инструмент (актив или обязательство).

Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.

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

Производные финансовые инструменты, включающие валютно-обменные контракты, процентные



фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты (включая сделки покупки-продажи ценных бумаг T+), первоначально отражаются в балансе по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Сделки учитываются на счетах раздела Г «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» баланса СПБ Клиринг с даты заключения до наступления первой по срокам даты расчетов.

Основные средства в виде объектов недвижимости учитываются по переоцененной стоимости, все остальные объекты основных средств и нематериальные активы – по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока действия объекта. НДС включается в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов. Переоценка отражается ежегодно при существенном изменении стоимости объекта, при этом происходит обнуление амортизации, таким образом, в результате проведения переоценки балансовая стоимость на счете по учету объекта равна его справедливой стоимости, а амортизация равна нулю.

Активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде оцениваются на основании денежных потоков по договору аренды и дисконтируются с применением процентной ставки, предусмотренной договором, а при ее отсутствии – по ставке привлечения заемных средств арендатором на аналогичную сумму и с аналогичными условиями в сравнимой экономической среде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение наиболее короткого из сроков – срока аренды или срока полезного использования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются СПБ Клиринг аналогично объектам основных средств, кроме того, производится корректировка обязательств по аренде. Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются равномерно в составе прибыли или убытка в течение срока аренды.

Затраты на приобретение активов в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, не признаваемыми объектами основных средств, и потребляемые в ходе обычной деятельности СПБ Клиринг, не признаются в составе запасов, а учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

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

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

Операции в иностранной валюте отражаются в балансе СПБ Клиринг по официальному курсу Банка России на дату составления баланса, если иное не установлено нормативными документами Банка России.

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

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

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого отчетного периода и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и



признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

В первый рабочий день нового года после составления бухгалтерского баланса на 1 января остатки со счетов учета доходов и расходов переносятся на соответствующие счета по учету доходов и расходов прошлого года.

Окончательный финансовый результат формируется по итогам отчетного года с учетом проводок по СПОД.

СПБ Клиринг отражает корректирующие события после отчетной даты с применением критерия существенности. Корректирующие события после отчетной даты, связанные с получением после отчетной даты первичных документов, подтверждающих доходы и расходы от совершения операций, связанных с обеспечением деятельности СПБ Клиринг (символы 29101-29407 и 48101-48611 Отчета о финансовых результатах по форме приложения к Положению Банка России № 809-П<sup>6</sup>), до отчетной даты и (или) определяющих (уточняющих) стоимость работ, услуг, активов по таким операциям, являются существенными и отражаются в бухгалтерском учете с применением критерия существенности более 5 процентов от суммы, отраженной по соответствующему символу отчета о финансовых результатах за отчетный год без учета событий после отчетной даты.

Прочие корректирующие события после отчетной даты признаются существенными и отражаются в бухгалтерском учете независимо от суммы события до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Указанием № 3054-У<sup>7</sup>.

Выявленные ошибки отчетного года и года, предшествующего отчетному, отражаются в порядке, определенном для проводок СПОД, с учетом принципа существенности оказания влияния на финансовое состояние СПБ Клиринг, принятого Учетной политикой СПБ Клиринг.

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

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

Методы и базы оценки в разрезе каждой статьи баланса и каждого учтенного финансового инструмента, сведения о созданных резервах, а также распределение прибылей и убытков в рамках учета финансовых инструментов дополнительно раскрыты в сопроводительной информации к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей ценных бумаг на фондовом рынке в рамках осуществления деятельности центрального контрагента, с 01.01.2023г. отражаются на символах учета доходов и расходов с приобретенными ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с требованиями Положений № 809-П и 810-П.

#### 4.1. Использование оценок и суждений.

<sup>6</sup> Положение Банка России от 24.11.2022 № 809-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее – Положение № 809-П)

<sup>7</sup> Указание Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Указание № 3054-У)



Подготовка годовой отчетности в соответствии с требованиями нормативных документов обязывает СПБ Клиринг делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения анализируются на основе опыта руководства СПБ Клиринг и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств и пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Допущения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на показатели годовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают следующее:

*Резерв на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности*

Резерв на возможные потери по ссудам формируется согласно требованиям Положения №590-П<sup>8</sup> и внутренними документами СПБ Клиринг.

СПБ Клиринг применяется оценка ссуд на индивидуальной основе. Расчетный резерв по ссудам определяется с учетом факторов кредитного риска, на основании профессионального суждения по конкретной ссуде, формируемого по результатам комплексного анализа заемщика с учетом его финансового положения, качества обслуживания долга и прочих существенных факторов и, исходя из категории качества ссуд.

*Резерв на прочие возможные потери.*

Формирование резервов, обеспечивающих минимизацию рисков СПБ Клиринг, при проведении активных операций, осуществляется в соответствии с Положением № 611-П<sup>9</sup>, Указанием № 1584-У<sup>10</sup>, Указанием Банка России № 2732-У<sup>11</sup>.

В рамках исполнения требований регулятора внутренним нормативным документом СПБ Клиринг предусмотрены индивидуальная классификация и отнесение в портфель однородных требований элементов расчетной базы резерва на возможные потери.

Индивидуальная классификация элемента предполагает подготовку индивидуального профессионального суждения об уровне риска, основанного на оценке вероятности полной потери элемента с учетом факторов (обстоятельств), определенных Положением Банка России № 611-П.

В СПБ Клиринг сформированы портфели однородных требований:

- по дебиторской задолженности;
- по расчетам с юридическими лицами - поставщиками, подрядчиками, покупателями.

Резерв формируется на основании профессионального суждения по портфелю однородных требований.

#### **4.2. Налоговое законодательство.**

Действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые могут применяться на избирательной основе. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством СПБ Клиринг применительно к операциям и деятельности СПБ Клиринг может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут

<sup>8</sup> 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)

<sup>9</sup> Положение Банка России от 23.10.2017 № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери» (далее – Положение № 611-П)

<sup>10</sup> Указание Банка России от 22.06.2005 № 1584-У «О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон» (далее – Указание № 1584-У)

<sup>11</sup> 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)



предъявить претензии по тем сделкам и операциям СПБ Клиринг, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Введение в налоговом законодательстве концепции бенефициарного собственника дохода и налогового резидентства юридических лиц, а также отсутствие в налоговом законодательстве четкого определения доходов от источников в Российской Федерации по операциям на российских финансовых рынках в целом сопряжено с ростом административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Введение указанных норм, а также интерпретация иных отдельных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями в правоприменительной практике указывают на потенциальную возможность увеличения как сумм уплачиваемых налогов, так и размера штрафных санкций, в том числе в связи с тем, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при применении законодательства и проверке налоговых расчетов. При этом определение их размера, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 01 января 2024 года положения налогового законодательства применимые к СПБ Клиринг, интерпретированы корректно.

#### **4.3. Справедливая стоимость финансового инструмента.**

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

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

#### **4.4. Информация о допущениях в отношении основных источников неопределенности, связанной с расчетными оценками.**

При оценке СПБ Клиринг операций и событий по состоянию на 01 января 2024 года отсутствовали допущения в отношении основных источников неопределенности, связанной с расчетными оценками по состоянию на конец отчетного периода, которые могут привести к необходимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, предусмотренную пунктом 125 МСФО (IAS) 1<sup>12</sup>.

СПБ Клиринг в течение 2023 года не осуществлялись корректировки, связанные с изменением учетной политики и расчетных оценок, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности.

#### **5. События после отчетной даты.**

Некорректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию, на конец текущего отчетного периода, так же, как и на конец предыдущего отчетного периода, отсутствуют.

В целях составления отчетности в балансе были отражены следующие события после отчетной даты:

Таблица 3.

События после отчетной даты

Показатель	2024 год	2023 год
Налог на прибыль (+восстановлен/-доначислен)	147 685	-15 692
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль (+восстановлено/-доначислено)	111 727	-12 906
Отложенный налоговый актив по налогу на прибыль (+доначислен/-восстановлен)	-111 276	-3 269

<sup>12</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее - МСФО (IAS) 1)



Расходы на формирование резервов (+восстановлены/-доначислены)	1 216 986	-
Прочие операционные расходы (+восстановлены/-доначислены)	-1 912	-1 855
Комиссионные расходы (+восстановлены/-доначислены)	-119	-112
Прочее (+в увеличение финансового результата/-в уменьшение финансового результата)	-	-345
<b>ИТОГО КОРРЕКТИРОВКА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА</b>	<b>1 363 091</b>	<b>-34 179</b>

Также были отражены:

- перенос остатков балансовых счетов 706 «Финансовый результат текущего года» на счета 707 «Финансовый результат прошлого года»;
- перенос остатков балансовых счетов 707 «Финансовый результат прошлого года» на балансовый счет 70802 «Убыток прошлого года» в дату завершения периода отражения в бухгалтерском учете корректирующих СПОД.

#### 6.1. Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса.

##### 6.1.1. Денежные средства и их эквиваленты.

СПБ Клиринг, являясь центральным контрагентом, в соответствии с Положением № 575-П<sup>13</sup>, 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-П.

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.

Средства участников клиринга для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, включая индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение, 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	01.01.2024	01.01.2023
Денежные средства на корреспондентском счете в Банке России, рубли	776 529	125 294
Денежные средства в обязательных резервах в Банке России, рубли	-	-
Денежные средства на счетах в кредитных организациях-резидентах, в том числе	4 388	394 160
Рубли	4 384	30 484
Доллары США	-	281 387
Евро	-	3 466
Гонконгские доллары	-	78 823
Китайские юани	4	-

<sup>13</sup> 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)

Денежные средства на клиринговых счетах в кредитных организациях-резидентах для учета индивидуального клирингового обеспечения	13 731 236	11 836 494
Денежные средства на клиринговых счетах в кредитных организациях-резидентах для учета коллективного клирингового обеспечения, в том числе	8 072	-
Доллары США	8 072	-
РВП по счетам в кредитных организациях	-	-
Корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва под ОКУ	-12 203	-10 830
Остатки на счетах участников клиринга, в том числе	14 659 093	13 945 712
Подлежащие исключению из статьи по учету денежных средств	13 731 493	12 219 824
<b>ИТОГО ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>776 529</b>	<b>125 294</b>

**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	01.01.2024		01.01.2023	
	сумма	срок*	сумма	срок*
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>ДОЛЕВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ</b>	165 069	-	154 616	-
ПФИ, базисным активом которых являются валюта, в том числе	13 711	-	-	-
доллары США	13 711	1 день	-	-
<b>ИТОГО ПФИ</b>	13 711	-	-	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	178 780	-	154 616	-
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Обязательства по обратной поставке ценных бумаг, принятых по договору РЕПО, в том числе	23 142	-	-	-
доллары США	22 821	-	-	-
канадский доллар	18	-	-	-
новый израильский шекель	303	-	-	-
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	23 142	-	-	-

\*указывается максимальный срок до даты погашения (если применимо)

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 01.01.2024г. и 01.01.2023г. 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.

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:

- котированные 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:

- котированные цены или доходности по аналогичным финансовым инструментам на активных рынках;
- данные, наблюдаемые для финансового инструмента и подтвержденные рынком;
- котированные 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 котируется участниками торговли).

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 бумаг 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) 9<sup>14</sup>, 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:

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;

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

➤ 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-У<sup>15</sup>.

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.

В случае невозможности надежного определения справедливой стоимости финансовых инструментов их дальнейшее отражение в балансе СПБ Клиринг осуществляется через формирование резервов на возможные потери.

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

Таблица 6.

*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
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в том числе:	15	13 711	165 054	178 780
Долевые ценные бумаги, в том числе	15	-	165 054	165 069
переданные по сделкам прямого РЕПО	-	-	18 383	18 383
Производные финансовые инструменты	-	13 711	-	13 711

Таблица 7.

*Движение финансовых активов 3 уровня иерархии*

Долевые ценные бумаги	Сумма
Отстаток на 01.01.2023	-
Перевод в 3 уровень иерархии	163 260
Приобретение	5 633
Выбытие	-3 615
Изменение в результате переоценки	-224
Отстаток на 01.01.2024	165 054

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.

<sup>15</sup> 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)



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.

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	01.01.2024	01.01.2023
Обратное РЕПО с кредитными организациями	5 447 881	6 510 954
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ по ссудам	-	-
Проценты, начисленные по обратному РЕПО с кредитными организациями	4 385	1 184
Резерв на возможные потери по процентам	-	-
Корректировка РВП до оценочного резерва под ОКУ по процентам	-	-
Обратное РЕПО с прочими юридическими лицами	3 133 469	1 832 802
Резерв на возможные потери по ссудам	-621 377	-6 007
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ по ссудам	85 055	628
Проценты, начисленные по обратному РЕПО к юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, признаваемые ссудами	-	-
Резерв на возможные потери по процентам	-	-
Корректировка РВП до оценочного резерва под ОКУ по процентам	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями*	246 425	-
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	-21	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с прочими юридическими лицами*	334 130	-
Резерв на возможные потери по ссудам	-30 666	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	30 646	-
Проценты, начисленные по операциям обратного РЕПО, заключенного с участием центрального контрагента с прочими юридическими лицами*	-	-
Резерв на возможные потери по ссудам	-	-
Корректировка РВПС до оценочного резерва под ОКУ	-	-
<b>Итого чистая ссудная и приравненная к ней задолженность</b>	<b>8 629 927</b>	<b>8 339 561</b>

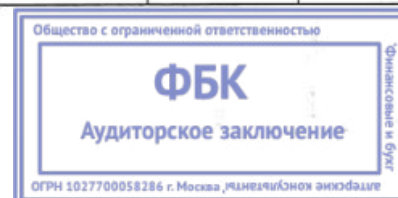
\*до 31.12.2022г. включительно отражалось в бухгалтерском учете в части расчетов по итогам сделки

100% финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 01.01.2023г. состоит из краткосрочной задолженности сроком до одного месяца, на 01.01.2024 из задолженности сроком до 1 месяца и до полугода. Задолженность свыше года отсутствует. В основном, в данную статью включаются средства в рублях и иностранной валюте, предоставленные контрагентам в рамках договоров обратного РЕПО.

Таблица 9.

*Информация о видах ссудной задолженности*

Наименование показателя	01.01.2024	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2023
	сумма	%	сумма	%
Обратное РЕПО с кредитными организациями с привлечением ОФЗ, рубли	5 393 275	62.5	6 388 620	76.6
Обратное РЕПО с кредитными организациями с привлечением иных ценных бумаг, рубли	54 606	0.6	122 334	1.5





Проценты, начисленные по обратному РЕПО с кредитными организациями, рубли	4 385	0.1	1 184	0
Обратное РЕПО с юридическими лицами, доллары США	2 591 143	30.0	1 820 403	21.8
Обратное РЕПО с юридическими лицами, евро	6 004	0.1	7 020	0.1
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями, доллары США	244 004	2.8	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями, гонконгские доллары	2 394	0	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с кредитными организациями, китайские юани	6	0	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, доллары США	333 485	3.9	-	-
Обратное РЕПО, заключенное с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, гонконгские доллары	625	0	-	-
Проценты, начисленные по обратному РЕПО, заключенному с участием центрального контрагента с юридическими лицами-резидентами РФ, доллары США	-	0	-	-
<b>Итого чистая ссудная и приравненная к ней задолженность</b>	<b>8 629 927</b>	<b>100</b>	<b>8 339 561</b>	<b>100</b>

#### 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-П<sup>16</sup>.

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;
- 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 несения 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

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



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.

#### *Кредитный риск в части ОКУ*

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.

Таблица 10.

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

Наименование показателя	01.01.2024г.	01.01.2023г.
Положение № 590-П:		
Сумма резерва на начало отчетного периода	-6007	-520
Создан/восстановлен резерв	-646 036	-5 487
Списана безнадежная задолженность за счет резерва	-	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	-652 043	-6 007
Положение № 611-П:		
Сумма резерва на начало отчетного периода	-7 628	-11 514
Создан/восстановлен резерв	-688 210	3 886
Списана безнадежная задолженность за счет резерва	9	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	-695 829	-7 628
Указание № 2732-У:		
Сумма резерва на начало отчетного периода	-219712	-4
Создан/восстановлен резерв	112 121	-219 708
Сумма резерва на конец отчетного периода	-107 591	-219 712
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки:		
Сумма резерва на начало отчетного периода	207 359	-97 740
12-месячные ОКУ	23 734	305 099
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	231 093	207 359
Всего сумма резерва на начало отчетного периода	-25 988	-109 778
Всего движение резервов за отчетный период	-1 198 382	83 790
Всего сумма резерва на конец отчетного периода	-1 224 370	-25 988

#### 6.1.5. Финансовые активы, переданные без прекращения признания.

СПБ Клиринг прекращает признавать финансовый актив, если:

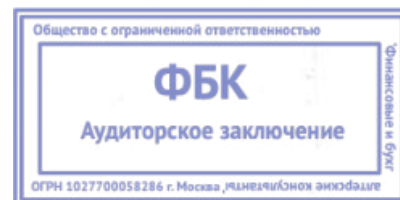
- передана значительная часть рисков и выгод, связанных с признанием финансового актива или;
- не передана значительная часть рисков и выгод, но контроль за финансовым активом не сохранился.

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 01.01.2024г. составляли 18 383 тысячи рублей, на 01.01.2023г. отсутствовали..

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, подлежащие взаимозачету, на 01.01.2024г. и на 01.01.2023г. 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 01.01.2024г., составляют от 6 до 66 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, 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 3 месяцев до 5 лет, и лицензии, оставшийся срок полезного использования которых составляет от 11 месяцев до 5 лет. Определение срока полезного использования осуществляется исходя из срока прав СПБ Клиринг на нематериальный актив, периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется получать экономические выгоды от его использования. СПБ Клиринг применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

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.

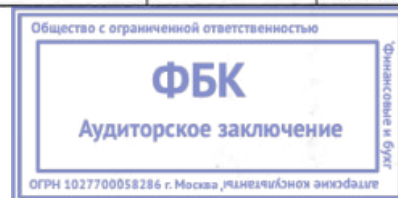
Активы в форме права пользования корректируются также на переоценку обязательства по аренде.

Какие-либо ограничения на имущество СПБ Клиринг по состоянию на 01.01.2024г. и на 01.01.2023г. отсутствуют.

Таблица 11.

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

Наименование показателя	01.01.2024	Приобретение	Выбытие	Введение в эксплуатацию	Амортизация начисленная	01.01.2023
Основные средства, в том числе	38 355	11 297	-44	-	-	27 102





Компьютерное и офисное оборудование	37 770	-	-44	14 732	-	23 082
Вложения в приобретение компьютерного и офисного оборудования	585	11 297	-	-14 732	-	4 020
Амортизация	-15 548	-	44	-	-10 400	-5 192
Остаточная стоимость основных средств	<b>22 807</b>	-	-	-	-	<b>21 910</b>
Имущество (офисные помещения), полученное в финансовую аренду	99 680	28 281	-15 054	-	-	86 453
Амортизация	-11 448	-	14 134	-	-11 431	-14 151
Остаточная стоимость имущества, полученного в финансовую аренду	<b>88 232</b>	-	-	-	-	<b>72 302</b>
Нематериальные активы	147 599	72 661	-	-	-	74 938
Амортизация	-41 670	-	-	-	-20 783	-20 887
Остаточная стоимость нематериальных активов	<b>105 929</b>	-	-	-	-	<b>54 051</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>216 968</b>	<b>112 239</b>	<b>-920</b>	<b>-</b>	<b>-42 614</b>	<b>148 263</b>

В 2024 году вследствие поломки и нецелесообразности ремонта списано полностью амортизированное основное средство стоимостью 44 тыс.руб., списания нематериальных активов не производились. В 2023 году вследствие морального износа были списаны объекты нематериальных активов на сумму 25 019 тыс. руб. с отнесением затрат в сумме 11 899 тыс.руб. по списанию объектов на расходы.

Таблица 12.

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	01.01.2024 – ожидаемая стоимость	01.01.2024 – приведенная стоимость	01.01.2023 – ожидаемая стоимость	01.01.2023 – приведенная стоимость
Всего, в том числе	132 417	94 114	102 760	70 794
до месяца	915	193	1 068	493
до одного года	9 678	3 414	9 430	4 340
от одного года до трех лет	27 415	13 525	19 591	9 311
от трех до пяти лет	34 813	25 358	22 979	14 707
свыше пяти лет	59 594	51 624	49 692	41 943

СПБ Клиринг в отчетном году также являлся арендатором по договору операционной аренды, затраты по которой за 2023 год составили 1 363 тыс.руб., за 2022 год – 1 882 тыс. руб.

СПБ Клиринг не являлся арендодателем в 2023 г. и в 2022 году.

#### 6.1.7. Прочие активы.

Информация о прочих активах раскрыта в следующих таблицах.

Таблица 13.

Информация об объеме, структуре и изменении стоимости прочих активов

Наименование показателя	До востре- бования	До 30 дней	До 180 дней	До года	Свыше года	Прос- рочен- ная	Итого на 01.01.2024	Итого на 01.01.2023
Прочие финансовые активы, в том числе	1 906	60 866	1 971	8 326	1 126 215	442	1 199 726	166 415
Требования денежных средств по корпоративным действиям, в тч	-	-	-	-	206 153	-	206 153	75 077
доллары США	-	-	-	-	205 693	-	205 693	75 077
евро	-	-	-	-	460	-	460	-
Денежные средства на брокерских и иных счетах, в тч	1 906	-	-	-	920 062	-	921 968	74 069
рубли	1 794	-	-	-	1 000	-	2 794	1 632
доллары США	112	-	-	-	919 057	-	919 169	61 971



евро	-	-	-	-	-	-	-	9 459
гонконгские доллары	-	-	-	-	-	-	0	1 000
казахстанские тенге	-	-	-	-	5	-	5	7
Возмещение расходов за хранение ценных бумаг, в тч	-	6 598	-	7 076	-	442	14 116	11 801
рубли	-	2 206	-	-	-	304	2 510	3 552
доллары США	-	4 392	-	7 076	-	138	11 606	8 243
евро	-	-	-	-	-	-	-	6
Требования по получению комиссий, в тч	-	37 222	-	-	-	-	37 222	6 877
рубли	-	3 760	-	-	-	-	3 760	6 805
доллары США	-	32 809	-	-	-	-	32 809	72
гонконгские доллары	-	653	-	-	-	-	653	-
Прочие, в тч	-	17 046	1 971	1 250	-	-	20 441	7 903
рубли	-	7 084	1 971	1 250	-	-	10305	22
доллары США	-	10 045	-	-	-	-	10 045	7 881
гонконгские доллары	-	91	-	-	-	-	91	-
Резерв на возможные потери	-	-4 158	-99	-416	- 52 238	-442	-57 353	-7 117
Корректировка РВП до оценочного резерва по ОКУ	-2	1 886	-	-	13 864	-	15 748	-2 195
Прочие нефинансовые активы, в том числе	-	1 041	27	9 860	533	-	11 461	19 290
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	-	-	27	9 860	533	-	10 420	19 029
Расчеты по налогам	-	1 041	-	-	-	-	1 041	728
Резерв на возможные потери	-	-	-	-	-	-	-	-467
ИТОГО	1 904	59 809	1 899	17 770	1 088 374	-	1 169 756	185 705

Прочие нефинансовые активы на срок 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 23 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 14.

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

Наименование показателя	01.01.2024	01.01.2023
Средства кредитных организаций, привлеченные по операциям прямого РЕПО, в том числе	995 574	3 051
доллары США	995 574	3 051
Средства юридических лиц-резидентов РФ (финансовых организаций), привлеченные по операциям прямого РЕПО, в том числе	553 042	1 074
рубли	-	65
доллары США	553 042	1 009
Проценты, начисленные по операциям РЕПО юридических лиц - нерезидентов, в том числе	501	-
доллары США	500	-
евро	1	-
Средства кредитных организаций, привлеченные по операциям прямого РЕПО с участием центрального контрагента*, в том числе	32 190	-
доллары США	30 225	-
гонконгские доллары	1 959	-
китайские юани	6	-
Средства юридических лиц-резидентов РФ (финансовых организаций), привлеченные по операциям прямого РЕПО с участием центрального контрагента*, в том числе	548 365	-
доллары США	547 305	-
гонконгские доллары	1 060	-
Проценты, начисленные по операциям РЕПО с участием центрального контрагента* кредитных организаций, в том числе	147	-

доллары США	147	-
Проценты, начисленные по операциям РЕПО с участием центрального контрагента* юридических лиц – резидентов РФ, в том числе	28	-
доллары США	28	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 129 847</b>	<b>4 125</b>

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

#### 6.1.9. Прочие обязательства.

Таблица 15.

#### Информация по прочим обязательствам

Наименование показателя	До востребования	До 30 дней	До года	Свыше года	01.01.2024	01.01.2023
Финансовые обязательства, в том числе	1 011 668	45 384	1 975	1 150 139	2 209 166	2 176 221
Незавершенные расчеты	-	-	-	-	-	293 195
Обязательства по аренде в форме права пользования	-	-	1 929	92 185	94 114	70 794
Обязательства по комиссиям, связанным с клиринговой деятельностью	61 091	13 241	-	1 056 770	1 131 102	36 967
Обязательства, связанные с оплатой труда	22 978	7 246	46	-	30 270	20 309
Расчеты с участниками клиринга по комиссионным доходам	-	16 329	-	-	16 329	14 879
Расчеты по хозяйственным операциям	-	8 542	-	1 158	9 700	6 952
Расчеты по комиссиям, связанным с деятельностью кредитной организации	-	23	-	-	23	29
Прочее	-	3	-	26	29	7 208
Остатки на счетах участников клиринга, подлежащие включению в состав прочих обязательств	927 599	-	-	-	927 599	1 725 888
Нефинансовые обязательства, в том числе	-	3 124	-	-	3 124	3 257
Расчет по налогам	-	3 124	-	-	3 124	3 257
Резервы некредитного характера	-	-	-	634 074	634 074	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 011 668</b>	<b>48 508</b>	<b>1 975</b>	<b>1 784 213</b>	<b>2 846 364</b>	<b>2 179 478</b>

#### 6.1.10. Безотзывные обязательства.

Таблица 16.

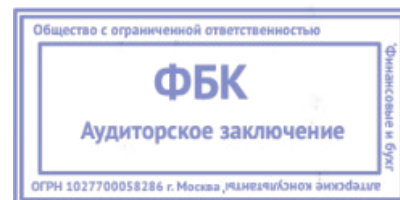
#### Информация о безотзывных обязательствах

Наименование показателя	01.01.2024	01.01.2023
Ценные бумаги, принятые без прекращения признания по операциям обратного РЕПО	8 110 780	8 943 259
Обязательства по поставке денежных средств	1 394 653	-
Ценные бумаги, принятые без прекращения признания по операциям обратного РЕПО по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	600 875	-
Обязательства по поставке денежных средств по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	39 516	-
Обязательства по поставке ценных бумаг по сделкам, совершенным с участием центрального контрагента*	39 466	-
<b>Итого безотзывных обязательств</b>	<b>10 185 290</b>	<b>8 943 259</b>

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

Все обязательства СПБ Клиринг по состоянию на 01.01.2024г. и 01.01.2023 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 на 01.01.2024г. составляет 1 347 480 тыс.руб. (на 01.01.2023г. составлял такую же сумму) 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 01.01.2024г. эмиссионный доход СПБ Клиринг составляет 2 355 055 тыс.руб. (на 01.01.2023г. составлял такую же сумму).

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 2023 году 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 (убытках), полученной в текущем году.**

За 2023 год СПБ Клиринг получил убыток в сумме 675 235 тыс. руб., за 2022 год прибыль в сумме 676 292 тыс. руб.

### **6.2.2. Информация о специфике доходов и расходов.**

Исходя из специфики деятельности СПБ Клиринг одними из основных статей 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, и прочие операционные доходы по операциям, связанным с осуществлением клиринговой деятельности. Значимой статьей расходов для СПБ Клиринг как для центрального контрагента также является статья «Операционные расходы», в связи с тем, что в соответствии с Инструкцией № 175-И<sup>17</sup> по итогам года данная статья является базой для расчета показателей, участвующих в расчете нормативов центрального контрагента<sup>18</sup>.

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;

<sup>17</sup> 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)

<sup>18</sup> 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/>

БК – 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 17.

## 6.2.3. Информация об основных статьях прибылей и убытков

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Комиссионные доходы	900 677	1 952 043
Процентные доходы, полученные по операциям РЕПО	944 822	368 376
Прочие операционные доходы, из них	178 310	279 873
доходы от клиринговой деятельности, в том числе с участием центрального контрагента	175 167	275 000
Комиссионные расходы	-781 745	-1 352 067
Операционные расходы	-587 371	-397 414
Процентные расходы, из них	-721 778	-169 634
Уплаченные юридическим лицам – нерезидентам по операциям РЕПО и займов	-714 674	-168 251

Таблица 18.

## 6.2.4. Информация о чистой прибыли по операциям с финансовыми активами

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Операции с долевыми ценными бумагами	103 603	-11 131
Операции с ПФИ (покупка-продажа валюты)	1 787	13 272
Операции с ПФИ (покупка-продажа ценных бумаг)	-50 920	5 209
Операции с ПФИ (СВОП сделки)	46 226	623
Итого чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль/убыток	100 696	7 973

Таблица 19.

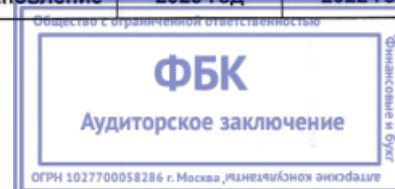
## 6.2.5. Комиссионные доходы и расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Клиринговые сборы (фондовый рынок)	826 597	1 783 576
Ведение клиринговых регистров (фондовый рынок)	56 275	128 442
Прочие комиссии, связанные с осуществлением клиринговой деятельности	17 805	39 128
Прочие комиссии полученные	-	897
<b>Итого комиссионных доходов</b>	<b>900 677</b>	<b>1 952 043</b>
Биржевые сборы	379 324	608 106
Комиссия брокеру	284 430	528 756
Депозитарное обслуживание	111 587	119 036
Комиссии к уплате по маркетинговой программе	-	84 331
Прочие комиссии уплаченные	6 404	11 838
<b>Итого комиссионных расходов</b>	<b>781 745</b>	<b>1 352 067</b>

Таблица 20.

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

Наименование показателя	Создание	Восстановление	2023 год	2022 год
-------------------------	----------	----------------	----------	----------





Изменение резерва на возможные потери, в том числе	48 092 761	46 870 636	1 222 125	-221 309
По ссудной и приравненной задолженности	44 819 107	44 173 071	646 036	-225 195
По прочим активам, в том числе	3 264 815	2 688 726	576 089	3 886
по средствам на корсчетах	8 839	8 839	0	-
Корректировка резерва на возможные потери до оценочного резерва по ОКУ, в том числе	47 856 410	47 880 144	-23 734	305 099
По ссудной и приравненной задолженности	45 177 010	45 292 062	-115 052	219 930
По прочим активам, в том числе	2 669 896	2 578 228	91 668	85 169
по средствам на корсчетах	9 504	9 854	-350	3 318
ИТОГО изменение резерва	95 949 171	94 750 780	1 198 391	83 790

Таблица 21.

## 6.2.7. Информация о курсовых разницах и переоценке иностранной валюты

Наименование показателя	Доход	Расход	Результат 2023 г.	Результат 2022 г.
Курсовая разница от безналичной покупки-продажи	971 148	497 089	474 059	49 904
Переоценка	41 142 150	41 028 056	114 094	22 867
ИТОГО	42 113 298	41 525 145	588 153	72 771

Таблица 22.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Налог на прибыль текущий	9 836	160 296
Налог на прибыль отложенный	16 225	9 124
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	72 551	-
ИТОГО	98 613	169 420

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 23.

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

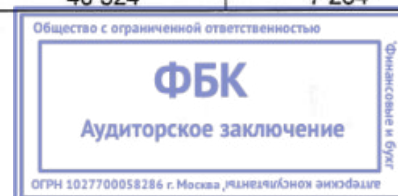
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	-576 622	845 712
Корректировки, увеличивающие/уменьшающие налоговую базу	625 805	-44 235
База для расчета налога на прибыль	49 183	801 477
Налог на прибыль, рассчитанный по общей ставке налога	9 836	160 296
Налог на прибыль, рассчитанный по более низкой ставке	-	-
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	72 551	-
Отложенный налог	16 225	9 124

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

Таблица 24.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Заработная плата	160 981	144 329
Поощрительные выплаты	40 524	7 284



Обязательства по оплачиваемым отсутствиям работников	23 585	14 783
Расходы на добровольное медицинское страхование	3 671	3 246
Прочие вознаграждения	7 288	3 141
Отчисления в социальные фонды	59 820	43 564
Долгосрочные вознаграждения	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>295 869</b>	<b>216 347</b>

Таблица 25.

## 6.2.11. Информация об операционных расходах.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	295 869	216 347
XXXX	x	-
Прочие расходы, связанные с арендой	55 975	14 373
Приобретение имущества ниже лимита стоимости	49 874	34 216
Амортизация	42 614	19 594
Информационно-телекоммуникационные расходы	28 057	32 498
Налоги, кроме налога на прибыль, в том числе уплаченные в иностранные юрисдикции	26 510	46 031
Юридические услуги	7 533	2 102
Штрафы уплаченные	1 989	4 953
Услуги аудиторов	1 630	1 265
Списание ПО вследствие морального износа	-	11 899
Прочие расходы	14 694	14 136
<b>ИТОГО</b>	<b>587 371</b>	<b>397 414</b>

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.

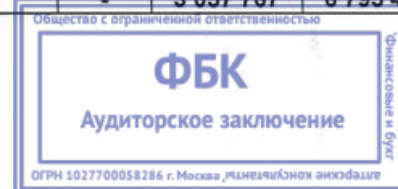
6.2.12. Операции, подлежащие отражению в Отчете о совокупном доходе, в 2023 году и в 2022 году отсутствовали.

## 6.3. Сопроводительная информация к Отчету об изменениях в капитале.

Таблица 26.

## 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/Н МА, 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 2022 год, в тч	644 985	2 355 055	-	-	-	-	-	676 292	3 676 332
прибыль/убыток	-	-	-	-	-	-	-	676 292	676 292
прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Данные на	1 347 480	2 355 055	-	-	35 125	-	-	3 057 767	6 795 427





01.01.2023г.									
Увеличение капитала за 2023 год, в тч	-	-	-	-	-	-	-	-707 485	-707 485
прибыль/убыток	-	-	-	-	-	-	-	-707 485	-707 485
прочие	-	-	-	-	32 249	-	-	-4	32 245
Данные на 01.01.2024г.	1 347 480	2 355 055	-	-	67 334	-	-	2 350 278	6 120 187

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

#### 6.4. Сопроводительная информация к Отчету о движении денежных средств.

Таблица 27.

Сопроводительная информация к статьям отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	01.01.2024г. - Бухгалтерский баланс	01.01.2024г. - Отчет о движении денежных средств	01.01.2023г. - Бухгалтерский баланс	01.01.2023г. - Отчет о движении денежных средств
Денежные средства на счетах в Банке России	776 529	776 529	125 294	125 294
Денежные средства на счетах в кредитных организациях*	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>776 529</b>	<b>776 529</b>	<b>125 294</b>	<b>125 294</b>

\* 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 несения потерь.

#### 7. 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.

Генеральный директор

Ю.В. Макеева

Главный бухгалтер

Н.Г. Попова

«12» апреля 2024 года

