Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«СПБ Биржа»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» и его дочерних организаций

Содержание Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации 3

Приложения

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе 5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств 9

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения 11
2. Основа представления 12
3. Изменение сравнительных показателей 12
4. Доходы по услугам и комиссия 14
5. Процентные доходы 15
6. Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы) 15
8. Прочие операционные доходы 16
9. Прямые операционные расходы 16
10. Процентные расходы 16
11. Создание резервов под обесценение финансовых активов 17
12. Административные расходы 17
13. Прочие расходы 17
14. Налог на прибыль 18
15. Денежные средства и их эквиваленты 18
16. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости 18
17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 21
18. Прочие активы 21
19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости 22
20. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 23
21. Прочие нефинансовые обязательства 23
22. Капитал и резервы 24
23. Анализ по сегментам 25
24. Справедливая стоимость 29
25. Зачет финансовых активов и обязательств 29
26. Условные обязательства 30
27. Операции со связанными сторонами 30
28. События после отчетной даты 32

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «СПБ Биржа»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Санкт-Петербургская биржа» за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., была проведена другим аудитором, который выпустил заключение по результатам обзорной проверки, содержащее немодифицированный вывод, 26 ноября 2020 г.

Е.В. Зайчикова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 января 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1097800000440.
Местонахождение: 127006, Россия, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр. 1, эт. 2, пом. 1, ком. 19, 20.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированный)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированный)
Доходы по услугам и комиссиям	4	3,023,334	868,753
Процентные доходы	5	205,608	119,927
Чистые торговые и инвестиционные доходы	6	4,086	2,613
Чистые (расходы)/доходы от операций в иностранной валюте	7	(2,923)	20,002
Прочие операционные доходы	8	248,040	42,261
Итого операционные доходы		**3,478,145**	**1,053,556**
Прямые операционные расходы	9	(945,672)	(367,374)
Процентные расходы	10	(38,808)	(26,373)
Изменение резервов под обесценение финансовых активов	11	(5,128)	8,803
Итого операционные доходы за вычетом прямых операционных расходов, процентных расходов и изменения резервов под обесценение финансовых активов		**2,488,537**	**668,612**
Административные расходы	12	(560,516)	(237,228)
Прочие расходы	13	(33,483)	(2,026)
Прибыль до налогообложения		**1,894,538**	**429,358**
Расход по налогу на прибыль	14	(394,029)	(89,805)
Прибыль за период		**1,500,509**	**339,553**
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников материнской компании		1,421,441	301,777
неконтролирующую долю участия		79,068	37,776
Прибыль на акцию			
Прибыль за период, приходящаяся на акционеров ПАО «СПБ Биржа», в расчете на одну обыкновенную акцию (в российских рублях)	22		
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, руб.		12.46	3,05
Разводненная прибыль в расчете на одну акцию, руб.		12.46	2,83
Прочий совокупный расход, в т.ч.:		**(19,828)**	**(1,827)**
Расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		(19,828)	(1,827)
Итого совокупный доход		**1,480,681**	**337,726**
Приходящийся на:			
собственников материнской компании		1,406,785	300,430
неконтролирующую долю участия		73,896	37,296

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ Биржа»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор
ПАО «СПБ Биржа»

30 августа 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудированный)	31 декабря 2020 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	26,011,138	11,089,421
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16	10,983,052	5,741,677
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	1,191,448	750,848
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		560	561
Нематериальные активы		602,723	584,987
Основные средства		101,003	105,729
Требования по текущему налогу на прибыль	14	34,411	20
Отложенные налоговые активы		33,980	31,334
Прочие активы	18	84,674	22,432
Активы всего		**39,042,989**	**18,327,009**
Капитал и обязательства			
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	19	33,532,819	14,717,730
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20	500,175	131,805
Обязательство по текущему налогу на прибыль	14	32,385	23,263
Прочие обязательства	21	72,358	23,401
Итого обязательства		**34,137,737**	**14,896,199**
Капитал			
Уставный капитал	22	427,823	427,823
Собственные выкупленные акции	22		
Эмиссионный доход	22	1,266,954	1,266,954
Резерв переоценки	22	(10,396)	4,250
Нераспределенная прибыль	22	2,613,326	1,194,844
Прочие взносы акционеров	22	143,484	142,924
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		**4,441,191**	**3,036,795**
Неконтролирующие доли участия		464,061	394,015
Итого капитал и резервы		**4,905,252**	**3,430,810**
Капитал и обязательства всего		**39,042,989**	**18,327,009**

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ Биржа»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор
ПАО «СПБ Биржа»

30 августа 2021 г.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

		Приходится на собственников материнской компании							Неконтроли-рующие доли участия	Итого капитал и резервы
	Прим.	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Прочие взносы акционеров	Нераспре-деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 г.		**316,050**	**(24,869)**	**54,588**	**8,448**	**142,214**	**479,332**	**975,763**	**311,454**	**1,287,217**
Прибыль за период		–	–	–	–	–	301,777	301,776	37,776	339,552
Прочий совокупный расход (переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход)		–	–	–	(1,348)	–	–	(1,348)	(479)	(1,827)
Итого совокупный доход за период		**–**	**–**	**–**	**(1,348)**	**–**	**301,777**	**300,428**	**37,297**	**337,725**
Прочие взносы акционеров	22	–	–	–	–	360	–	360	–	360
Передача опционной программы		–	1,612	–	–	–	478	2,090	–	2,090
Дополнительная эмиссия Материнской компании	22	111,773		1,212,366	–	–	(507,138)	817,001	–	817,001
Дополнительная эмиссия Дочерних компаний							10,927	10,927	(10,927)	–
Операции с акциями дочерних компаний, не приводящие к потере контроля		–	–	–	–	30	5,245	5,275	(15,276)	(10,001)
Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированный)		**427,823**	**(23,257)**	**1,266,954**	**7,100**	**142,604**	**290,621**	**2,111,845**	**322,548**	**2,434,393**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

		Приходится на собственников материнской компании							Неконтроли-рующие доли участия	Итого капитал и резервы
	Прим.	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Прочие взносы акционеров	Нераспре-деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2021 г.		**427,823**	**–**	**1,266,954**	**4,250**	**142,924**	**1,194,844**	**3,036,795**	**394,015**	**3,430,810**
Прибыль за период		–	–	–	–	–	1,421,441	**1,421,441**	79,068	**1,500,509**
Прочий совокупный расход (переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход)		–	–	–	(14,656)	–	–	**(14,656)**	(5,172)	**(19,828)**
Итого совокупный доход за период		**–**	**–**	**–**	**(14,656)**	**–**	**1,421,441**	**1,406,785**	**73,896**	**1,480,681**
Прочие взносы акционеров	22	–	–	–	–	560	–	**560**	–	**560**
Операции с акциями дочерних компаний, не приводящие к потере контроля		–	–	–	10	–	(2,959)	**(2,949)**	(3,850)	**(6,799)**
Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированный)		**427,823**	**–**	**1,266,954**	**(10,396)**	**143,484**	**2,613,326**	**4,441,191**	**464,061**	**4,905,252**

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ Биржа»:

Сердюков Е.В.

Генеральный директор
ПАО «СПБ Биржа»

30 августа 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированный)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированный)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1,894,538	429,358
Корректировки			
Амортизация ОС и НМА	12	46,905	9,583
Убыток от списания и обесценения нематериальных активов	12	20,927	–
Чистое изменение резервов ОКУ	11	5,128	(8,803)
Процентные доходы	5	(205,608)	(119,927)
Процентные расходы	10	38,808	26,373
Чистые (доходы)/расходы от переоценки валютных активов и обязательств	7	6,814	(133,114)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		**1,807,512**	**203,470**
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/Уменьшение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	(5,466,474)	1,654,230
Уменьшение/(Увеличение) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1	(3,666)
Увеличение финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	19	19,965,038	955,259
Увеличение финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		368,370	175,764
Увеличение прочих активов		(62,242)	(7,650)
Увеличение прочих обязательств		48,957	2,968
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**16,661,162**	**2,980,375**
Проценты уплаченные		(37,979)	(22,186)
Проценты полученные		207,615	118,100
Налог на прибыль уплаченный	14	(417,126)	(37,222)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		**16,413,672**	**3,039,067**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистое увеличение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	(471,556)	(20,162)
Приобретение ОС и НМА		(77,661)	(58,416)
Займы выданные	16	–	(127,551)
Погашение займов выданных		191,798	4,479
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(357,419)**	**(201,650)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций	18	–	817,001
Реализация собственных акций, в т.ч. по опционной программе		–	2,091
Взносы от акционера		700	450
Погашение арендных обязательств		(4,968)	(3,033)
Приобретение акций дочерних компаний		(6,798)	(10,001)
Чистое движение денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		**(11,067)**	**806,508**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**16,045,187**	**3,643,925**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(1,117,429)	18,063
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода за вычетом резерва под обесценение	15	11,089,421	1,142,457
Изменение резерва под обесценение		(6,041)	(199)
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода за вычетом резерва под обесценение	15	**26,011,138**	**4,804,246**

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ Биржа»:

30 августа 2021 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основная деятельность

В деятельности Группы не было существенных изменений в основной деятельности по сравнению с информацией, раскрытой в годовой консолидированной отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа») (ранее – «Санкт-Петербургская биржа») (далее – ПАО «СПБ Биржа») создано 21 января 2009 г. путем реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Фондовая биржа «Санкт-Петербург»», основанного в 2002 году, в Открытое акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа». В 2015 году были внесены изменения в учредительные документы, в результате которых Открытое акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» было переименовано в Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа». Как указано в Примечании 28 *«События после отчетной даты»* к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, 2 июля 2021 г. было зарегистрировано новое наименование – ПАО «СПБ Биржа».

Ниже представлена структура Группы:

	Доля контролируемого капитала, %		
	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**31 декабря 2020 г.**	**Вид деятельности**
ПАО «СПБ Биржа»			Материнская компания. Организатор торговли, Биржевые операции с инструментами фондового и товарного рынка, деятельность репозитария
АО «Восход»	100.00	100.00	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	96.71	96.71	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента
ПАО «Бест Эффортс Банк»	73.92	73.73	Брокерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность расчетного депозитария, банковские операции
АО «Бест Экзекьюшн»	70.44	70.44	Информационно-техническое обеспечение
АО «Бест стокс»	50.10	50.10	Предоставление аналитических данных

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. голосующими акциями ПАО «СПБ Биржа» владели следующие акционеры:

	30 июня 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**
Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС»	20.28%	54.12%
ПАО «Совкомбанк»	12.93%	–
Группа Фридом Холдинг Корп.	12.82%	12.82%
ООО «ВТБ Капитал Финанс»	10.77%	–
Амереус Груп ЛТД.	5.12%	–
ООО «ТКС»	5.00%	–
ПАО АКБ «Держава»	0.17%	5.77%
Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов	32.91%	27.29%
Итого акции	**100%**	**100%**

На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) 4.33% (31 декабря 2020 г. – 7.16%) уставного капитала ПАО «СПБ Биржа» принадлежало физическим лицам, в том числе ключевому управленческому персоналу Группы. Данные акционеры заключили с Ассоциацией участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС» (далее – Ассоциация «НП РТС») акционерные соглашения, согласно которым Ассоциация «НП РТС» вправе давать акционерам обязательные указания при выборе вариантов голосования на общем собрании акционеров. Общая доля голосов Ассоциации «НП РТС» с учетом заключенных акционерных соглашений на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) составляет 24.61% (31 декабря 2020 г. – 61.28%).

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Основа представления

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с IAS 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

В отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Группы, произошедших с момента подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2020 год. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно (МСФО).

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности. Совет Директоров считает, что нет никаких существенных неопределенностей, которые могли бы поставить под сомнение данное допущение. Они пришли к выводу, что существует разумное ожидание того, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и не менее чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Курсы рубля к основным иностранным валютам, в которых Группа осуществляет операции, установленные Банком России на отчетные даты, представлены ниже:

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**31 декабря 2020 г.**
Доллар США	72.3723	73.8757
Евро	86.2026	90.6824

Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, и были раскрыты в Примечании «Краткое описание важнейших принципов учетной политики». Стандарты и разъяснения, вступившие в силу 1 января 2021 г., не оказали существенного эффекта на настоящую отчетность.

Основные оценки и допущения

При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности значительные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики, и ключевые источники неопределенности в оценках соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В ходе подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа изменила учетную политику в отношении представления консолидированного отчета о движении денежных средств. Начиная с года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Группа представляет движение денежных средств от операционной деятельности с использованием косвенного метода, в отличие от прямого метода, применявшегося в предыдущие периоды. Группа считает, что косвенный метод представления движения денежных средств от операционной деятельности показывает более уместную и достоверную информацию пользователям финансовой отчетности и инвесторам, поскольку он соответствует рыночной практике и позволяет сопоставить показатели с другими представителями этого сектора. Сравнительный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2020 г., был представлен в соответствии с новым подходом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

Помимо изменения учетной политики в отношении консолидированного отчета о движении денежных средств, были проведены следующие корректировки сравнительных показателей. Эффект от данных изменений не оказал существенного влияния на прибыль в расчете на одну акцию 2020 года.

Признание опционной программы в соответствии с требованиями МСФО 2 – Платежи, основанные на акциях

В ходе подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группа ретроспективно пересмотрела подход к признанию опционной программы. В течение 2018 года Группа предоставляла сотрудникам займы на приобретение акций ПАО «СПБ Биржа» с правом ограниченного регресса на следующих условиях: срок погашения пять лет, процентной ставка ниже рыночного уровня, акции находятся в залоге у Группы вплоть до погашения займа, в течение срока займа работник должен либо погасить кредит деньгами (в этом случае снимается обременение с акций) либо отказаться от договора (в этом случае он должен вернуть акции), от работника не требуется достижения каких-либо результатов в течение срока займа. Согласно МСФО 2 *«Выплаты на основе акций»*, данные соглашения являются вознаграждением в форме акций, которое не зависит от дальнейших выполнения условий работником, следовательно такие затраты признаются в полном объеме на дату предоставления в сумме справедливой стоимости вознаграждения. Условия данных соглашений аналогичны условиям по опционам с исполнением в течение пяти лет, соответственно его справедливая стоимость была оценена с помощью модели для оценки опционов. Ранее данные соглашения были отражены как реализация собственных акций с отложенным платежом. Корректировки показателей промежуточной сравнительной консолидированной отчетности представлены ниже:

Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении	**Корректировка показателей на 30 июня 2020 г.**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(26,788)
Отложенные налоговые активы	(889)
Влияние изменения на активы	**(27,677)**
Собственные выкупленные акции	(23,257)
Непокрытый убыток	(4,420)
Влияние изменения на капитал и обязательства	**(27,677)**

Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе	**Корректировка показателей за 6 месяцев 2020 года**
Торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	(115)
Процентные доходы	(1,642)
Административные расходы	–
Расход по налогу на прибыль	195
Убыток периода	**(1,562)**

	Корректировка показателей за 6 месяцев 2020 г.			
Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале	**Собственные выкупленные акции**	**Эмиссионный доход**	**Нераспре-деленная прибыль**	**Итого**
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	1,612	–	–	–
Нераспределенная прибыль	–	–	(1,562)	–

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

Списание резерва переоценки нематериальных активов

Группа ретроспективно пересмотрела подход к учету части нематериальных активов, которые ранее оценивались по справедливой стоимости. Группа ретроспективно исключила фонд переоценки, приведя нематериальные активы к первоначальной стоимости. Изменения показателей отчетности представлены ниже:

Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении	Корректировка показателей на 30 июня 2020 г.
Нематериальные активы	(85,394)
Отложенные налоговые активы	17,079
Влияние изменения на активы	**(68,315)**
Резерв переоценки	(76,993)
Нераспределенная прибыль	8,678
Влияние изменения на капитал и обязательства	**(68,315)**

Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе	Корректировка показателей за 6 месяцев 2020 года
Административные расходы	4,102
Расход по налогу на прибыль	(820)
Прибыль периода	**3,282**

	Корректировка показателей за 6 месяцев 2020 года		
Статья промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале	**Резерв переоценки**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**
Амортизация резерва переоценки нематериальных активов	3,273	(3,273)	–

Помимо вышеописанных изменений были применены несколько реклассификаций к статьям промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе. Эти изменения в классификации не повлияли существенно на ранее представленный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шестимесячный период по 30 июня 2020 года.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, обязательства по неиспользованным отпускам и авансы выданные

Некоторые суммы за предыдущий год были реклассифицированы для приведения в соответствие с представлением за текущий период. В Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г. была внесена корректировка для реклассификации кредиторской задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль и социальных взносов; обязательств по неиспользованным отпускам и авансам выданным. Данные реклассификации не оказали влияния на размещенные результаты деятельности за сравнительный период. Данные изменения в классификации существенно не влияют на ранее отраженные потоки денежных средств от операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств и не оказало влияния на ранее выпущенный Отчет о совокупном доходе за какой-либо период.

4. ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)
Услуги клирингового центра	1,708,141	627,617
Организация торгов на фондовом рынке	1,134,416	184,217
Брокерские услуги	134,983	12,256
Информационные услуги	14,805	11,279
Предоставление программного обеспечения	12,250	90
Репозитарные услуги	5,160	4,730
Услуги информационно-технического обеспечения	4,835	2,812
Аутсорсинг	2,319	2,218
Услуги листинга	2,065	2,935
Обслуживание и ведение банковских счетов	1,796	10,913

Услуги маркет-мейкера	1,282	2,021
Депозитарные операции	720	1,043
Организация торгов на товарном рынке	–	5,835
Прочие доходы по услугам и комиссиям	562	787
Итого	**3,023,334**	**868,753**

4. ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯ (продолжение)

Во второй половине 2020 года Группа реализовала Маркетинговую программу. Участники клиринга, присоединившиеся к программе и достигшие определенного объема торговых операций, имеют право на скидки в соответствии с лимитами Маркетинговой программы. Скидки распределяются между услугами клирингового центра и услугами фондового рынка и представлены за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., следующим образом (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – отсутствуют):

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Выручка на основе условий транзакций	1,831,103	627,617
Скидки	(122,962)	–
Доход по услугам клирингового центра	**1,708,141**	**627,617**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Выручка на основе условий транзакций	1,216,390	184,217
Скидки	(81,974)	-
Доход по организации торгов на фондовом рынке	**1,134,416**	**184,217**

5. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Проценты к получению по договорам РЕПО	171,434	90,053
Купонный доход по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	29,494	24,351
Проценты к получению по займам выданным	4,671	5,522
Проценты к получению по средствам в кредитных организациях	9	1
Итого	**205,608**	**119,927**

6. ЧИСТЫЕ ТОРГОВЫЕ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4,544)	1,932
Доходы за вычетом расходов от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых являются ценные бумаги	1,021	108
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7,609	573
Итого	**4,086**	**2,613**

7. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Чистые доходы/(расходы) от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в т.ч.	1,505	(57,388)
свопы	*1,728*	*(60,268)*
прочие производные финансовые инструменты	*(223)*	*2,880*
Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных активов и обязательств	(6,814)	133,114
Чистые доходы/(расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	2,386	(55,724)
Итого	**(2,923)**	**20,002**

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

За 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные), Группа получила прочий операционный доход в размере 248,040 тыс. руб. от участия в мотивационный программе брокера (за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) – 42,261 тыс. руб.)

9. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Брокерские услуги	(474,089)	(289,433)
Услуги маркет-мейкеров	(363,042)	(14,352)
Депозитарные услуги	(51,624)	(12,256)
Услуги клиринга	(18,813)	(22,177)
Использование рыночных данных	(16,760)	(6,790)
Услуги технического и программного обеспечения	(11,645)	(5,285)
Организация торгов	(9,699)	(17,081)
Итого	**(945,672)**	**(367,374)**

10. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Проценты к уплате по договорам РЕПО	(18,969)	(9,133)
Проценты к уплате по кредитам и займам	(12,486)	(15,991)
Проценты к уплате по аренде	(754)	(757)
Проценты к уплате по текущим счетам и депозитам клиентов	(263)	(306)
Прочие процентные расходы	(6,336)	(186)
Итого	**(38,808)**	**(26,373)**

За шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) процентные расходы в сумме 6,253 тыс. руб. представлены процентными расходами по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

11. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Информация об изменении резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») по финансовым активам Группы представлена ниже:

		Финансовые активы по амортизированной стоимости					
	Денежные средства и эквива-ленты	Средства в финансовых организациях	Средства, переданные по договорам РЕПО	Кредиты и займы выданные	Долговые ценные бумаги	Дебиторская задолжен-ность	Итого
Резерв на 1 января 2020 г.	**53**	**7,241**	**163**	**9,929**	**1,051**	**–**	**18,437**
Чистое изменение резерва ОКУ	199	(4,625)	429	(5,243)	313	124	**(8,803)**
Резерв на 30 июня 2020 г. (неаудированный)	**252**	**2,616**	**592**	**4,686**	**1,364**	**124**	**9,634**
Резерв на 1 января 2021 г.	**3,101**	**12,752**	**1,918**	**5,455**	**–**	**3,720**	**26,946**
Чистое изменение резерва ОКУ	6,041	(4,564)	14	2,919	–	718	**5,128**
Резерв на 30 июня 2021 г. (неаудированный)	**9,142**	**8,188**	**1,932**	**8,374**	**–**	**4,438**	**32,074**

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)
Вознаграждение персонала	(282,999)	(138,303)
Социальные взносы	(70,103)	(38,102)
Информационные и консультационные услуги	(62,399)	(11,519)
Амортизация нематериальных активов	(38,054)	(5,138)
Налоги, кроме налога на прибыль	(23,220)	(5,738)
Убыток от списания и обесценения внеоборотных активов	(20,927)	–
Расходы по техническому и программному обеспечению	(13,885)	(8,289)
Амортизация основных средств	(8,851)	(4,445)
Связь	(8,691)	(5,481)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(8,385)	(7,289)
Использование материалов	(4,602)	(3,255)
Исследования и разработки	(3,543)	–
Банковские услуги	(3,457)	(1,916)
Текущий ремонт и техническое обслуживание	(2,785)	(2,923)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(2,248)	(442)
Реклама	(1,995)	(287)
Представительские расходы	(972)	(412)
Прочее	(3,400)	(3,689)
Итого	**(560,516)**	**(237,228)**

В течение шести месяцев 2021 года Группа списала нематериальные активы, связанные с операциями клиринга в товарных секциях в связи с прекращением операций ПАО «СПБ Биржа» в данной секции.

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)
Налог на доход конечных получателей, уплачиваемый Группой	(29,178)	–
Материальная помощь	(2,667)	(2,000)
Штрафы и пени	(1,570)	(26)
Прочее	(68)	–
Итого	**(33,483)**	**(2,026)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)
Текущий налог	(391,717)	(45,591)
Отложенный налог	(2,312)	(44,214)
Итого	**(394,029)**	**(89,805)**

Сверка между расчетной величиной налога на прибыль и фактическим налогом на прибыль приведена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль до налога на прибыль	**1,894,538**	**429,357**
Налог по установленной ставке 20%	**(378,908)**	**(85,871)**
Налог по ставкам налога, отличным от базовой	929	498
Корректировка на расходы, не учитываемые при налогообложении	(16,050)	(4,432)
Итого	**(394,029)**	**(89,805)**

Группа рассчитывает налог на прибыль на основе налогового учета и производит промежуточные платежи по налогу на прибыль в соответствии с российским налоговым законодательством в течение года. В результате чего по состоянию на отчетные даты возникают активы по текущему налогу на прибыль или обязательства по текущему налогу на прибыль.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Средства на клиринговых счетах	20,908,429	9,339,341
Средства на корреспондентских счетах	4,764,469	1,376,672
Средства на счетах в Банке России (кроме обязательных резервов)	306,607	337,505
Наличные денежные средства	32,302	36,808
Средства на расчетных счетах	8,473	2,196
Резерв ОКУ	(9,142)	(3,101)
Итого	**26,011,138**	**11,089,421**

Группа единообразно определяет состав и оценку показателя денежных средств и их эквивалентов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении и промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО	10,133,614	4,801,750
Средства в финансовых организациях	699,233	606,363
Дебиторская задолженность по финансовым операциям	123,915	84,737
Кредиты и займы выданные	26,290	228,548
Дебиторская задолженность	–	20,279
Итого	**10,983,052**	**5,741,677**

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Ниже представлена информация по каждому виду финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:

Средства, переданные по договорам РЕПО

	Валюта	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Доллары США	4,315,140	1,016,452
Эффективная ставка, %		*(1.25)-6%*	*(1.25)-6%*
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	5,819,904	3,787,216
Эффективная ставка, %		*0.3-9%*	*0.3-9%*
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Евро	502	–
Эффективная ставка, %		–	–
Резерв ОКУ		(1,932)	(1,918)
Итого		**10,133,614**	**4,801,750**

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

Ниже приведена справедливая стоимость данных ценных бумаг, полученных по договорам обратного РЕПО в качестве обеспечения и не отраженных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении. Данные ценные бумаги, были получены по операциям РЕПО на российских и иностранных биржах с целью получения инвестиционных доходов и исполнения обязательств участников клиринга.

	Рейтинговая группа эмитента	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Ценные бумаги			
Корпоративные акции	От A до AAA	2,601,296	521
	От BBB- до BBB+	608,993	1,381,570
	От BB- до BB+	151,282	558,832
	От B- до B+	332,084	9,066
	без рейтинга	21,406	39,714
Государственные и муниципальные облигации	От BBB- до BBB+	5,781,527	3,191,207
Корпоративные облигации и еврооблигации	От BBB- до BBB+	203,494	–
	От BB- до BB+	298,726	–
	От B- до B+	148,442	–
Иностранные государственные и муниципальные еврооблигации	От BB- до BB+	502	–
	От B- до B+	–	67,253
Итого		**10,147,752**	**5,248,163**

Средства в финансовых организациях

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Средства на счетах у брокеров	601,133	502,924
Обязательные резервы в ЦБ РФ	106,288	116,191
Резерв ОКУ	(8,188)	(12,752)
Итого	**699,233**	**606,363**

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Дебиторская задолженность по финансовым операциям

Дебиторская задолженность по финансовым операциям представляет собой расчеты по конверсионным операциям и требованиям к контрагентам по договорам, по которым поставка ценных бумаг осуществляется на следующий день после дня заключения договора. Соответствующие обязательства Группы по оплате отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в Примечании 19 *«Финансовые обязательства по амортизированной стоимости»*.

Кредиты и займы выданные

	Валюта	Номинальная ставка, %	Эффективная ставка, %	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Займы, выданные юридическим лицам	Рубли	6.5-9.3%	6.5-9.3%	31,129	228,648
Кредиты, выданные клиентам	Рубли	13%	13%	3,535	5,355
Резерв ОКУ				(8,374)	(5,455)
Итого				**26,290**	**228,548**

Дебиторская задолженность

Срок возникновения дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочим операциям составляет в подавляющем большинстве случаев не более месяца.

Анализ кредитного качества финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	Текущие	Просроченные	Обесцененные	Итого
Средства, переданные по договорам РЕПО	10,135,546	–	–	10,135,546
Средства в финансовых организациях	707,421	–	–	707,421
Кредиты и займы выданные	34,664	–	–	34,664
Дебиторская задолженность по финансовым операциям	127,063	391	899	128,353
Резерв ОКУ	(21,722)	(311)	(899)	(22,932)
Итого	**10,982,972**	**80**	**–**	**10,983,052**

31 декабря 2020 г.	Текущие	Просроченные	Обесцененные	Итого
Средства, переданные по договорам РЕПО	4,803,668	–	–	4,803,668
Средства в финансовых организациях	619,115	–	–	619,115
Кредиты и займы выданные	234,003	–	–	234,003
Дебиторская задолженность по финансовым операциям	84,737	–	–	84,737
Комиссии к получению	17,764	124	–	17,888
Прочая дебиторская задолженность	5,171	–	940	6,111
Резерв ОКУ	(22,781)	(124)	(940)	(23,845)
Итого	**5,741,677**	**–**	**–**	**5,741,677**

Анализ изменений валовой балансовой стоимости финансовых активов и соответствующих оценочных резервов под ОКУ показывает поступление, погашение финансовых активов по амортизированной стоимости и переоценку финансовых активов, номинированных в иностранной валюте. В представленных в отчетности периодах не производился перевод активов между категориями, по которым риск ОКУ оценивается на 12 месяцев, на весь срок, а также в/из категории кредитно-обесцененных финансовых активов. Соответственно движения резервов ОКУ между указанными категориями также не проводилось.

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Классы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	Рейтинговая группа эмитента	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Долговые инструменты			
Корпоративные облигации и еврооблигации		**586,137**	**401,170**
	- с рейтингом от BBB- до BBB	315,986	287,971
	- с рейтингом от BB- до BB+	134,349	84,959
	- с рейтингом от B- до B+	84,425	28,240
	- не имеющие рейтинга	51,377	–
Облигации и еврооблигации кредитных организаций		**213,616**	**184,701**
	- с рейтингом от BBB- до BBB	9,687	45,670
	- с рейтингом от BB- до BB+	197,115	135,050
	- с рейтингом от B- до B+	6,834	3,981
Иностранные государственные и муниципальные еврооблигации		**84,247**	**58,968**
	- с рейтингом от BB- до BB+	38,965	22,574
	- с рейтингом от B- до B+	45,282	36,394
Облигации и еврооблигации Российской Федерации	- с рейтингом от BBB- до BBB	**307,428**	**106,009**
Итого		**1,191,448**	**750,848**

В отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. По результатам анализа ожидаемых кредитных убытков на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) резерв равен нулю (31 декабря 2020 г. – не было).

18. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2020 г. на балансе Группы учтены следующие нефинансовые активы:

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Отложенные затраты на консультационные услуги	45,863	–
Авансы выданные	30,809	15,106
Налог на добавленную стоимость	6,896	6,647
Прочие налоги	741	491
Запасы	365	188
Итого	**84,674**	**22,432**

19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Средства клиентов, представлены задолженностью перед юридическими лицами, подавляющее большинство которых является профессиональными участниками рынка ценных бумаг

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Средства участников клиринга	22,260,381	8,042,073
Брокерские счета клиентов Банка и средства, привлеченные у вышестоящих брокеров	4,942,478	2,678,673
Средства, полученные по договорам РЕПО	2,731,483	2,293,741
Расчетные и текущие счета клиентов Банка	2,449,896	472,213
Кредиторская задолженность	606,995	460,081
Займы полученные	506,171	505,342
Депозиты клиентов Банка	19,250	162,315
Обязательства по финансовой аренде	16,165	21,133
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	–	82,159
Итого	**33,532,819**	**14,717,730**

Средства участников клиринга

Суммы участников клиринга представляют собой как индивидуальное, так и коллективное обеспечение, внесенные участниками для обеспечения выполнения ими своих обязательств по заключенным сделкам и для уплаты комиссионного сбора. Средства пяти крупнейших участников клиринга на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) составляют 19,377,220 тыс. руб. или 84% (на 31 декабря 2020 г. – 7,504,316 тыс. руб. или 77%) от общей суммы средств участников клиринга.

Брокерские счета клиентов Банка и суммы, привлеченные у брокеров более высокого уровня

Брокерские счета клиентов Банка и суммы, привлеченные у брокеров более высокого уровня, представляют собой средства клиентов ПАО «Бест Эффортс Банк». По состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) средства пяти клиентов на брокерских счетах в ПАО «Бест Эффортс Банк» составляют 1,866,337 тыс. руб. или 70% (31 декабря 2020 г.: 1,608,313 тыс. руб. или 70%)

Средства, полученные по договорам РЕПО

Средства, полученные по договорам РЕПО, номинированы в долларах США, рублях и евро, со сроками погашения 1-2 дня. Эффективные ставки по данным сделкам на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) составляли 0-9%, на 31 декабря 2020 г. – 0-9%. В обеспечение обязательств по сделкам РЕПО Группа предоставляет ценные бумаги, полученные в обеспечение обязательств по договорам «обратного» РЕПО. Обязательства по договорам РЕПО были выплачены при наступлении срока погашения после отчетной даты. Сумма выданных обеспечений на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) составляла 4,868,972 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 2,693,745 тыс. руб.). Обязательства по сделкам РЕПО были погашены в установленные сроки после отчетной даты.

Кредиторская задолженность

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	454,591	371,680
Задолженность перед клиентами	61,418	31,654
Вознаграждения персоналу	60,758	35,406
Прочие обязательства	30,228	21,341
Итого	**606,995**	**460,081**

19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Займы полученные

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. займы полученные представляют собой амортизированную стоимость одного субординированного депозита от акционера Группы Ассоциации «НП РТС» в рублях, полученного ПАО «Бест Эффортс Банк» на следующих условиях: срок погашения 2027 год, ставка процента равна ключевой ставке Банка России.

Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 30 июня 2021 (неаудировано) и 31 декабря 2020 гг. обязательства по финансовой аренде представляют собой приведенную стоимость арендных платежей по договорам аренды офисных помещений, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* с 1 января 2019 г. Ставки дисконтирования, примененные при расчете арендных обязательства компаниями Группы, составили от 6.86% до 9.88% годовых. Сроки аренды, предусмотренные договорами либо оцененные руководством, варьируются от двух до пяти лет.

Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расчеты по операциям с иностранной валютой, производным финансовым инструментам и операциям с ценными бумагами представляют собой обязательства по договорам, связанным с операциями с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после даты заключения договора. По состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) Группа не имеет таких обязательств.

20. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость договоров на поставку ценных бумаг, заключенных Банком по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**31 декабря 2020 г.**
Обязательства по поставке ценных бумаг и иностранной валюты, включая:		
Обязательства по поставке ценных бумаг	*499,234*	*131,553*
Контракты на ценные бумаги	*555*	*–*
Форварды и свопы	*386*	*252*
Итого	**500,175**	**131,805**

21. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**31 декабря 2020 г.**
Налог на доход конечных получателей, подлежащий уплате Группой	29,178	–
Обязательства по социальным взносам	19,434	10,495
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль и обязательств по социальным взносам	12,099	6,135
Авансы полученные	11,647	6,771
Итого	**72,358**	**23,401**

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал Биржи на 30 июня 2021 г. представлен 2,852,154 обыкновенными именными бездокументарными акциями и составляет 427,823,100 руб.

В марте 2020 года был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «СПБ». В ходе эмиссии были размещены 745,154 обыкновенные акции номинальной стоимостью 150 рублей за акцию. В приобретении акций участвовали как новые инвесторы, так и существующие акционеры ПАО «СПБ». Акции были размещены по цене 1,777 рублей за акцию. Общая сумма денежных средств, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг, составила 817,000,628 руб. Ассоциация «НП РТС» в оплату размещенных акций внесла обыкновенные именные акции ПАО «Бест Эффортс Банк» на сумму 507,138,030 руб.

14 мая 2021 г. внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «СПБ Биржа» утвердило решение о дроблении выпущенных обыкновенных акций ПАО «СПБ Биржа» на новые обыкновенные акции с коэффициентом дробления 40. Дробление вступило в силу в июле 2021 года. В результате дробления акций уставный капитал ПАО «СПБ Биржа» состоит из 114,086,160 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3.75 рубля каждая на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, что составляет 427,823,100 рублей.

Прибыль на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) и 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) была рассчитана исходя из количества акций после дробления, равное 114,086,160 шт.

Прибыль на акцию

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию представлен ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)**
Прибыль за период, причитающаяся акционерам ПАО «СПБ Биржа»	**1,421,441**	**301,777**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	114,086,160	98,885,553
Разводняющий эффект опционной программы (акции)	–	7,907,926
Средневзвешенное количество обыкновенных акций с учетом разводнения (акции)	**114,086,160**	**106,793,479**
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «СПБ Биржа» (в российских рублях)		
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	12.46	3.05
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию, руб.	12.46	2.83

Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные), и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) дивиденды не объявлялись. Ретроспективное включение отчетности Банка в консолидированную отчетности Группы привело к несопоставимости данных о выплате дивидендов, рассчитанных в эффективных долях владения, и фактически выплаченными дивидендами, отраженными в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв переоценки

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Резерв переоценки на 1 января 2021 г.	**4,250**
Изменение резерва переоценки за отчетный период	(18,320)
Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за отчетный период	3,664
Изменение доли владения без потери контроля	10
Резерв переоценки на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**(10,396)**
Резерв переоценки на 1 января 2020 г.	**8,448**
Изменение резерва переоценки за отчетный период	(5,247)
Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за отчетный период	1,049
Резерв переоценки на 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	**4,250**

23. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей анализа и управления деятельностью по сегментам Группа выделяет четыре операционных сегмента, которые являются основными хозяйственными подразделениями. Указанные далее основные хозяйственные подразделения предлагают различные услуги и управляются раздельно, поскольку требуют применения различных стратегий. Краткое описание основных операций каждого из отчетных сегментов можно представить следующим образом:

- клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента;
- деятельность организатора торговли;
- депозитарная деятельность, деятельность расчетного депозитария, брокера и осуществление банковских операций.
- информационно-техническое обеспечение;

Группа выделяет отчетные сегменты, соответствующие операционным сегментам.

Распределение активов и обязательств по сегментам может быть представлено следующим образом:

30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность организатора торговли	Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, деятельность расчетного депозитария	Информа-ционно-техническое обеспечение	Элиминация внутригруп-повых операций	Итого
Активы	31,363,820	2,754,665	12,069,712	96,939	(7,242,147)	39,042,989
Обязательства	(28,954,849	(347,265)	(10,735,288)	(9,249)	5,908,914	(34,137,737)
Межсегментные расчеты	2,280,562	674,596	(3,011,383)	53,975	2,250	–

31 декабря 2020 г.	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность организатора торговли	Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, деятельность расчетного депозитария	Информа-ционно-техническое обеспечение	Элиминация внутригруп-повых операций	Итого
Активы	13,916,941	2,278,335	6,822,615	103,041	(4,793,923)	18,327,009
Обязательства	(12,368,935)	(293,598)	(5,683,945)	(2,367)	3,452,646	(14,896,199)
Межсегментные расчеты	387,471	13,697	(436,410)	35,242	–	–

23. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Информация о прибыли/(убытках) от отчетных сегментов за 6 месяцев 2021 и 6 месяцев 2020 года может быть представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)					
	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	**Деятельность организатора торговли**	**Банковская деятельность**	**Информа-ционно-техническое обеспечение**	**Корректировки и исключения**	**Итого**
Доходы по услугам и комиссиям	1,722,595	1,155,460	176,644	18,713	(50,078)	3,023,334
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	*840*	*12,417*	*35,103*	*1,718*	*(50,078)*	–
Процентные доходы	116,776	3,895	85,941	536	(1,540)	205,608
Торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	(502)	–	4,588	–	–	4,086
Чистая прибыль/(убыток) от операций с валютой и переоценки валютных статей	(503)	174	(2,542)	(52)	–	(2,923)
Прочие операционные доходы	–	–	248,040	–	–	248,040
Итого операционные доходы	**1,838,366**	**1,159,529**	**512,671**	**19,197**	**(51,618)**	**3,478,145**
Прямые операционные расходы	(559,281)	(389,992)	(32,243)	(2,349)	38,193	(945,672)
Прямые операционные расходы между сегментами	*(35,411)*	*(1,486)*	*(95)*	*(1,201)*	*38,193*	–
Процентные расходы	(12,082)	(6,432)	(21,869)	(37)	1,612	(38,808)
Изменение резервов под обесценение	(25,385)	(1,175)	11,868	535	9,029	(5,128)
Итого операционные доходы за вычетом прямых операционных расходов, процентных расходов и изменения резервов под обесценение финансовых активов	**1,241,618**	**761,930**	**470,427**	**17,346**	**(2,784)**	**2,488,537**
Административные расходы	(128,995)	(228,101)	(185,360)	(30,894)	12,834	(560,516)
Прочие расходы	(29,178)	(3,269)	(1,036)	–	–	(33,483)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**1,083,445**	**530,560**	**284,031**	**(13,548)**	**10,050**	**1,894,538**
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(222,478)	(107,899)	(61,652)	6	(2,006)	(394,029)
Чистая прибыль/(убыток) периода	**860,967**	**422,661**	**222,379**	**(13,542)**	**8,044**	**1,500,509**

23. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)					
	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	**Деятельность организатора торговли**	**Банковская деятельность**	**Информа-ционно-техническое обеспечение**	**Корректировки и исключения**	**Итого**
Доходы по услугам и комиссиям	640,252	198,828	108,385	3,281	(81,993)	868,753
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	*1,614*	*496*	*79,414*	*469*	*(81,993)*	–
Процентные доходы	35,500	8,889	82,840	792	(8094)	119,927
Торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	1,072	221	1,655	–	(335)	2,613
Чистая прибыль/(убыток) от операций с валютой и переоценки валютных статей	3,854	(95)	16,243	–	–	20,002
Прочие операционные доходы	–	–	42,261	–	–	42,261
Итого операционные доходы	**680,678**	**207,843**	**251,384**	**4,073**	**(90,422)**	**1,053,556**
Прямые операционные расходы	(312,014)	(86,410)	(48,371)	(1,381)	80,802	(367,374)
Прямые операционные расходы между сегментами	*(17,770)*	*(63,019)*	–	*(13)*	*80,802*	–
Процентные расходы	(333)	(267)	(31,922)	(53)	6,202	(26,373)
Изменение резервов под обесценение	(1,090)	(475)	5,004	6,029	(665)	8,803
Итого операционные доходы за вычетом прямых операционных расходов, процентных расходов и изменения резервов под обесценение финансовых активов	**367,241**	**120,691**	**176,095**	**8,668**	**(4,083)**	**668,612**
Административные расходы	(38,335)	(54,099)	(146,496)	(954)	2,655	(237,228)
Прочие расходы	(26)	(2,000)	–	–	–	(2,026)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**328,880**	**64,592**	**29,600**	**7,714**	**(1,428)**	**429,358**
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(66,188)	(14,399)	(7,846)	(1,543)	171	(89,805)
Чистая прибыль/(убыток) периода	**262,692**	**50,193**	**21,754**	**6,171**	**(1,257)**	**339,553**

23. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)					
	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	**Деятельность организатора торговли**	**Банковская деятельность**	**Информа-ционно-техническое обеспечение**	**Корректировки и исключения**	**Итого**
Услуги клирингового центра	1,708,141	–	–	–	–	1,708,141
Организация торгов на фондовом рынке	–	1,135,172	–	–	(756)	1,134,416
Брокерские услуги	–	–	140,162	–	(5,179)	134,983
Информационные услуги	13,605	1,620	–	–	(420)	14,805
Реализация программного обеспечения	840	10,018	–	12,160	(10,768)	12,250
Репозитарные услуги	–	5,820	–	–	(660)	5,160
Обработка данных	–	–	–	6,553	(1,718)	4,835
Аутсорсинг	–	–	2,319	–	–	2,319
Услуги листинга	–	2,065	–	–	–	2,065
Обслуживание и ведение банковских счетов	–	–	2,138	–	(342)	1,796
Услуги маркет-мейкера	–	–	1,282	–	–	1,282
Депозитарные операции	–	–	30,107	–	(29,387)	720
Прочий комиссионный доход	9	765	636	–	(848)	562
Итого доходы по услугам и комиссиям	**1,722,595**	**1,155,460**	**176,644**	**18,713**	**(50,078)**	**3,023,334**
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	(840)	(12,418)	(35,103)	(1,717)	50,078	–
Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций	**1,721,755**	**1,143,042**	**141,541**	**16,996**	**–**	**3,023,334**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)					
	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	**Деятельность организатора торговли**	**Банковская деятельность**	**Информа-ционно-техническое обеспечение**	**Корректировки и исключения**	**Итого**
Услуги клирингового центра	627,755	–	–	–	(138)	627,617
Организация торгов на фондовом рынке	–	184,220	–	–	(3)	184,217
Брокерские услуги	–	–	13,016	–	(760)	12,256
Информационные услуги	10,795	544	–	–	(60)	11,279
Обслуживание и ведение банковских счетов	–	–	11,242	–	(329)	10,913
Организация торгов на товарном рынке	–	5,835	–	–	–	5,835
Репозитарные услуги	–	5,110	–	–	(380)	4,730
Услуги листинга	–	2,935	–	–	–	2,935
Обработка данных	–	–	–	3,281	(469)	2,812
Аутсорсинг	–	–	2,218	–	–	2,218
Услуги маркет-мейкера	–	–	63,427	–	(61,406)	2,021
Депозитарные операции	–	–	17,962	–	(16,919)	1,043
Реализация программного обеспечения	840	143	–	–	(893)	90
Прочий комиссионный доход	862	41	520	–	(636)	787
Итого доходы по услугам и комиссиям	**640,252**	**198,828**	**108,385**	**3,281**	**(81,993)**	**868,753**
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	(1,614)	(496)	(79,414)	(469)	81,993	–
Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций	**638,638**	**198,332**	**28,971**	**2,812**	**–**	**868,753**

23. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные), в сегментах «Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента» и «Деятельность организатора торговли» Группа получила от основного клиента доходы, превышающие 10% от операционного дохода Группы, в размере 729,435 тыс. руб. (6 месяцев, окончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные): 262,389 тыс. руб.).

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость активов и обязательств, торгующихся на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих активов и обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Активы Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	560	–	560
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1,191,448	–	–	1,191,448
Итого	**1,191,448**	**560**	**–**	**1,192,008**

31 декабря 2020 г.	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	561	–	561
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	750,848	–	–	750,848
Итого	**750,848**	**561**	**–**	**751,409**

Все финансовые обязательства, оцениваемые справедливой стоимости через прибыль или убыток, на балансе Группы на 30 июня 2021 (неаудированные данные) и 31 декабря 2020 гг. относятся к 1 уровню иерархии.

1 уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств по амортизированной стоимости относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, финансовых активов и обязательств по амортизированной стоимости, а также прочих активов и обязательств, отраженных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

25. ЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Группа проводит зачет встречных требований и обязательств по сделкам прямого и обратного РЕПО, совершенных центральным контрагентом с отдельными участниками клиринга, в случаях, когда соблюдаются критерии МСФО (IAS) 32 относительно юридического права и намерения произвести расчет на нетто-основе и реализовать актив и исполнить обязательство одновременно Зачет производится, когда такой порядок отражает ожидаемые Группой будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам.

25. ЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (продолжение)

В таблицах ниже представлены суммы сделок РЕПО, не завершенных на отчетную дату, по которым был произведен взаимозачет и прекращены признания требований в отчете о финансовом положении:

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)		
	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма
Финансовые активы по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	65,939,996	(61,019,944)	4,920,052
Финансовые активы по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	**65,939,996**	**(61,019,944)**	**4,920,052**
Финансовые обязательства по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	(65,939,996)	61,019,944	(4,920,052)
Финансовые обязательства по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	**(65,939,996)**	**61,019,944**	**(4,920,052)**

	31 декабря 2020 г.		
	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма
Финансовые активы по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	35,763,432	(34,821,136)	942,296
Финансовые активы по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	**35,763,432**	**(34,821,136)**	**942,296**
Финансовые обязательства по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	(35,763,432)	34,821,136	**(942,296)**
Финансовые обязательства по договорам РЕПО в режиме центрального контрагента с НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)	**(35,763,432)**	**34,821,136**	**(942,296)**

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В течение отчетного периода Ассоциация «НП РТС» утратила контроль над Группой и представляет собой акционера, оказывающего существенное влияние на Группу по состоянию на 30 июня 2021 г.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В течение отчетных периодов в ходе своей обычной деятельности Группой был проведен ряд операций со связанными сторонами. Ниже указаны остатки расчетов на конец периода:

	30 июня 2021 г. (неаудированные данные)		
	Акционер, оказывающий значительное влияние	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании Группы акционера, оказывающего значительное влияние**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	191	1,174	22,793
Основные средства	14,467	–	–
Прочие активы	660	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(2,253,356)	(16,940)	–
Прочие обязательства – резервы по неиспользованным отпускам	–	(3,486)	–

	31 декабря 2020 г.		
	Контролирующий акционер	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании Группы контролирующего акционера**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	194,212	–	29,203
Основные средства	18,647	–	–
Прочие активы	23	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(871,759)	(6,613)	(15,507)
Прочие обязательства – резервы по неиспользованным отпускам	–	(1,805)	–

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. в составе основных средств представлены активы в форме права пользования арендованными офисными помещениями, принадлежащими акционеру.

В течение 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) Группа приобрела нематериальные активы у дочерней организации акционера, оказывающего значительное влияние в сумме 61,500 тыс. руб. (за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2020 г. (неаудированные данные) – отсутствуют).

Суммы операций за 6 месяцев, закончившийхся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., указаны ниже:

	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)		
	Акционер, оказывающий значительное влияние	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании Группы акционера, оказывающего значительное влияние**
Доходы по услугам и комиссиям	4,287	–	9
Процентные доходы	3,666	78	744
Процентные расходы	(19,449)	(83)	–
Прямые операционные расходы	(8,729)	–	(900)
Изменение резервов под обесценение	4,246	–	(7,154)
Административные расходы	(9,632)	(45,537)	(300)
краткосрочные вознаграждения работникам	–	*(45,537)*	–

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	6 месяцев 2020 года (неаудированные данные)		
	Контролирующий акционер	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании Группы контролирующего акционера**
Доходы по услугам и комиссиям	3,958	4	5
Процентные доходы	3,990	399	1,142
Процентные расходы	(16,556)	(6)	–
Прямые операционные расходы	(4,186)	–	(1,006)
Изменение резервов под обесценение	6,196	–	(980)
Административные расходы	(5,491)	(24,163)	(300)
краткосрочные вознаграждения работникам		*(24,163)*	

	2020 год		
	Контролирующий акционер	**Ключевой управленческий персонал**	**Компании Группы контролирующего акционера**
Доходы по услугам и комиссиям	7,334	–	10
Процентные доходы	9,275	532	2,071
Процентные расходы	(29,776)	(19)	–
Прямые операционные расходы	(9,280)	–	(1,800)
Изменение резервов под обесценение	5,524	–	(1,018)
Административные расходы	(17,027)	(96,487)	(600)
краткосрочные вознаграждения работникам	–	(96,487)	–

Некоторые участников торгов Компании контролируется лицами, которые в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) и в течение 2020 года, регулярно избирались в советы директоров Компании и ее дочерних организаций. Кроме того, в соответствии с политикой Компании, некоторые из этих компаний стали акционерами Компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные), Группа получила доходы в размере 470,436 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года (неаудированные данные): 407,142 тыс. руб.), (за 2020 год: 417,352 тыс. руб.) и понесла расходы в сумме 7,869 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года: 5,209 тыс. руб.), (за 2020 год: 585,223 тыс. руб.) в отношении данных участников торгов. По состоянию на 30 июня 2021 г. (неаудированные данные) активы таких связанных сторон составляли 122,418 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 132,762 тыс. руб.), и обязательства перед такими связанными сторонами составляли 11,206,658 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 880,971 тыс. руб.).

К ключевому управленческому персоналу Группа относит единоличных исполнительных органов каждой компании, членов Советов директоров и Правлений, а в кредитных организациях также членов Комитета по управлению активами и пассивами и Кредитного комитета.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2021 года было зарегистрировано новое наименование– Публичное акционерное общество «СПБ Биржа».

В июле 2021 года внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «СПБ Биржа» одобрило дополнительный выпуск 114,086,160 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3.75 руб. каждая. Способ размещения – открытая подписка. Цена размещения будет установлена Советом директоров ПАО «СПБ Биржа». Существующие акционеры смогут воспользоваться своим преимущественным правом на приобретение дополнительных акций.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

В июле 2021 года произошло дальнейшее снижение доли Ассоциации «НП РТС» в ПАО «СПБ Биржа» в связи с продажей акций третьим лицам. На дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Ассоциация «НП РТС» владеет 17.82% акций ПАО «СПБ Биржа».

Утверждено и подписано от имени руководства ПАО «СПБ Биржа»:

30 августа 2021 г.