

Перевод на русский язык
Консолидированная финансовая отчетность
публичного акционерного общества «СПБ Биржа»
и его дочерних компаний
за 2020 и 2019 годы

Ноябрь 2021 г.

**Консолидированная финансовая отчетность
публичного акционерного общества «СПБ Биржа»
и его дочерних компаний**

| Содержание | Стр. |
|--|-------------|
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 2 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 4 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 6 |
| | |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Общие сведения | 8 |
| 2. Основа представления | 10 |
| 3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики | 12 |
| 4. Новые стандарты и интерпретации | 23 |
| 5. Объединение бизнеса под общим контролем | 24 |
| 6. Изменение сравнительных показателей | 25 |
| 7. Доходы по услугам и комиссиям | 27 |
| 8. Процентные доходы | 28 |
| 9. Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы) | 28 |
| 10. Чистые доходы от операций в иностранной валюте | 28 |
| 11. Прямые операционные расходы | 28 |
| 12. Процентные расходы | 28 |
| 13. Создание резервов под обесценение финансовых активов | 29 |
| 14. Административные расходы | 29 |
| 15. Прочие расходы | 29 |
| 16. Налог на прибыль | 29 |
| 17. Денежные средства и их эквиваленты | 33 |
| 18. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 33 |
| 19. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 |
| 20. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 36 |
| 21. Нематериальные активы | 36 |
| 22. Основные средства | 37 |
| 23. Прочие активы | 37 |
| 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 38 |
| 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 39 |
| 26. Прочие обязательства | 39 |
| 27. Капитал | 39 |
| 28. Неконтролирующие доли участия | 41 |
| 29. Анализ по сегментам | 43 |
| 30. Справедливая стоимость | 48 |
| 31. Сворачивание финансовых активов и обязательств | 49 |
| 32. Управление капиталом и рисками | 49 |
| 33. Условные обязательства | 64 |
| 34. Операции со связанными сторонами | 66 |
| 35. События после отчетной даты | 68 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Прим. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-------|------------------|----------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 7 | 2 769 426 | 539 568 |
| Процентные доходы | 8 | 279 333 | 170 722 |
| Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы) | 9 | 16 743 | (12 033) |
| Чистые доходы от операций в иностранной валюте | 10 | 75 016 | 17 348 |
| Прочие операционные доходы | | 154 287 | - |
| Итого операционные доходы | | 3 294 805 | 715 605 |
| Прямые операционные расходы | 11 | (902 785) | (300 622) |
| Процентные расходы | 12 | (53 960) | (50 390) |
| Резерв под обесценение финансовых активов | 13 | (8 524) | (3 593) |
| Валовый операционный результат | | 2 329 536 | 361 000 |
| Административные расходы | 14 | (713 398) | (355 139) |
| Прочие доходы | | 1 948 | 114 |
| Прочие расходы | 15 | (22 193) | (5 000) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 595 893 | 975 |
| Расходы по налогу на прибыль | 16 | (327 079) | (6 910) |
| Прибыль/(убыток) периода | | 1 268 814 | (5 935) |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: собственников материнской компании | | 1 197 635 | (26 545) |
| неконтролирующую долю участия | 28 | 71 179 | 20 610 |
| Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на акционеров ПАО «СПБ Биржа», в расчете на обыкновенную акцию: | 27 | | |
| - Базовая прибыль/(убыток) в расчете на одну акцию, руб. | | 11,41 | (0,35) |
| - Разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну акцию, руб. | | 10,94 | (0,35) |
| Прочий совокупный (расход)/доход, в т.ч.: | | (5 694) | 29 193 |
| Расход/(доход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль) | | (5 694) | 29 193 |
| Итого совокупный доход | | 1 263 120 | 23 258 |
| Приходящийся на: собственников материнской компании | | 1 193 437 | (5 020) |
| неконтролирующую долю участия | | 69 683 | 28 278 |

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

Р.Ю. Горюнов
 Генеральный директор
 ПАО «СПБ Биржа»

3 ноября 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Прим. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 | 11 089 421 | 1 142 457 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 18 | 5 749 976 | 5 793 639 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 19 | 750 848 | 696 994 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 20 | 561 | 746 |
| Нематериальные активы | 21 | 584 987 | 64 795 |
| Основные средства | 22 | 105 729 | 97 255 |
| Требования по текущему налогу на прибыль | | 20 | 506 |
| Отложенные налоговые активы | 16 | 31 334 | 88 373 |
| Прочие активы | 24 | 14 133 | 5 522 |
| Итого активы | | 18 327 009 | 7 890 287 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Обязательства | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 25 | 14 693 117 | 6 512 715 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 26 | 131 805 | 39 184 |
| Обязательство по текущему налогу на прибыль | | 23 263 | 12 826 |
| Прочие обязательства | 27 | 48 014 | 38 345 |
| Итого обязательства | | 14 896 199 | 6 603 070 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 28 | 427 823 | 316 050 |
| Собственные выкупленные акции | | – | (24 869) |
| Эмиссионный доход | 28 | 1 266 954 | 54 588 |
| Резерв переоценки | 28 | 4 250 | 8 448 |
| Нераспределенная прибыль | 28 | 1 194 844 | 479 332 |
| Прочие взносы акционеров | 28 | 142 924 | 142 214 |
| Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании | | 3 036 795 | 975 763 |
| Неконтролирующие доли участия | 29 | 394 015 | 311 454 |
| Итого капитал и резервы | | 3 430 810 | 1 287 217 |
| Итого капитал и обязательства | | 18 327 009 | 7 890 287 |

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

 Р.Ю. Горюнов
 Генеральный директор
 ПАО «СПБ Биржа»

3 ноября 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| Прим. | Приходится на собственников материнской компании | | | | | | Итого | Неконтроли - рующие доли участия | Итого капитал и резервы |
|--|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------|
| | Уставный капитал | Собственные выкупленные акции | Эмиссионный доход | Резерв переоценки | Прочие взносы акционеров | Нераспределенная прибыль | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | 316 050 | (64 220) | 54 588 | (13 077) | 120 624 | 520 871 | 934 836 | 322 622 | 1 257 458 |
| Доход/(убыток) за период | - | - | - | - | - | (26 545) | (26 545) | 20 610 | (5 935) |
| Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) | - | - | - | 21 525 | - | - | 21 525 | 7 668 | 29 193 |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | - | - | - | 21 525 | - | (26 545) | (5 020) | 28 278 | 23 258 |
| Прочие взносы акционеров | - | - | - | - | 21 620 | - | 21 620 | - | 21 620 |
| Операции с собственными акциями | - | 39 351 | - | - | - | 93 649 | 133 000 | - | 133 000 |
| Операции с акциями дочерних компаний, не приводящие к потере контроля | - | - | - | - | (30) | (1 663) | (1 693) | 1 693 | - |
| Выплата дивидендов | - | - | - | - | - | (106 980) | (106 980) | (41 139) | (148 119) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 316 050 | (24 869) | 54 588 | 8 448 | 142 214 | 479 332 | 975 763 | 311 454 | 1 287 217 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

| | Приходится на собственников материнской компании | | | | | | | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал и резервы | |
|---|--|------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|
| | Прим. | Уставный капитал | Собственные выкупленные акции | Эмиссионный доход | Резерв переоценки | Прочие взносы акционеров | Нераспределенная 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 |
| Доход за период | | - | - | - | - | - | 1 197 635 | 1 197 635 | 71 179 | 1 268 814 |
| Прочий совокупный расход (переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) | | - | - | - | (4 198) | - | - | (4 198) | (1 496) | (5 694) |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | | - | - | - | (4 198) | - | 1 197 635 | 1 193 437 | 69 683 | 1 263 120 |
| Прочие взносы акционеров | | - | - | - | - | 680 | - | 680 | - | 680 |
| Операции с собственными акциями | | - | 24 869 | - | - | - | 8 825 | 33 694 | - | 33 694 |
| Дополнительная эмиссия материнской компании | 5 | 111 773 | - | 1 212 366 | - | - | (507 138) | 817 001 | - | 817 001 |
| Приобретение неконтролирующих долей участия в существующих дочерних компаниях | 1 | - | - | - | - | - | 10 927 | 10 927 | (10 927) | - |
| Создание дочерней компании с неконтролирующей долей участия | | - | - | - | - | - | - | - | 39 099 | 39 099 |
| Операции с акциями дочерних компаний, не приводящие к потере контроля | | - | - | - | - | 30 | 5 263 | 5 293 | (15 294) | (10 001) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | | 427 823 | - | 1 266 954 | 4 250 | 142 924 | 1 194 844 | 3 036 795 | 394 015 | 3 430 810 |

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

 Р.Ю. Горюнов
 Генеральный директор
 ПАО «СПБ Биржа»

3 ноября 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «СПБ Биржа»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | Прим. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|------------------|------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 1 595 893 | 975 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 21, 22 | 27 716 | 16 667 |
| Убыток от списания нематериальных активов и переоценки основных средств | 14, 21, 22 | 29 429 | – |
| Чистое изменение резервов ОКУ | 13 | 8 524 | 3 593 |
| Процентные доходы | 8 | (279 333) | (170 722) |
| Процентные расходы | 12 | 53 960 | 50 390 |
| Чистые (доходы)/расходы от переоценки валютных активов и обязательств | 10 | (205 602) | 52 644 |
| Операционная прибыль/(убыток) до изменений в оборотном капитале и резервах | | 1 230 587 | (46 453) |
| Изменения в оборотном капитале | | | |
| Уменьшение/(увеличение) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 18 | 1 270 782 | (3 264 998) |
| Уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 20 | 129 | 2 839 |
| Увеличение/(уменьшение) финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | 24 | 6 904 220 | 2 963 868 |
| Увеличение финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 25 | 92 621 | 36 642 |
| Уменьшение/(увеличение) прочих активов | 23 | (8 611) | (4 519) |
| Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств | 26 | 9 669 | 24 180 |
| Потоки денежных средств от/ (использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 9 499 397 | (288 441) |
| Проценты уплаченные | | (56 387) | (55 283) |
| Проценты полученные | | 283 217 | 169 513 |
| Налог на прибыль уплаченный | 16 | (252 163) | (19 451) |
| Чистое движение денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности | | 9 474 064 | (193 662) |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Чистое (увеличение)/уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 19 | (17 505) | 893 901 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | 21, 22 | (287 152) | (8 325) |
| Займы выданные | 18 | (216 000) | (48 200) |
| Погашение займов выданных | | 63 731 | 7 517 |
| Приобретение акций дочерних компаний | | (10 001) | – |
| Погашение долговых ценных бумаг | | – | 20 051 |
| Получение дивидендов по ценным бумагам | | 56 | – |
| Прочие поступления | | 1 000 | – |
| Чистое движение денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности | | (465 871) | 864 944 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Прим. | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-----------|-------------------|------------------|
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от выпуска акций | 28 | 817 001 | – |
| Выплата дивидендов | 27 | – | (148 119) |
| Приобретение собственных акций | | – | (87 945) |
| Реализация собственных акций, в т.ч. по опционной программе | | 3 806 | 238 899 |
| Взносы от акционера | | 850 | 21 775 |
| Погашение арендных обязательств | | (6 340) | (3 598) |
| Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности | | 815 317 | 21 012 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 9 823 510 | 692 294 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 126 502 | (69 578) |
| Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода за вычетом резерва под обесценение | 17 | 1 142 457 | 519 786 |
| Изменение резерва под обесценение | | (3 048) | (45) |
| Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода за вычетом резерва под обесценение | 17 | 11 089 421 | 1 142 457 |

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

Р.Ю. Горюнов
Генеральный директор
ПАО «СПБ Биржа»

3 ноября 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основная деятельность

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа» (ранее – «Санкт-Петербургская биржа») (далее – «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 35 «События после отчетной даты», 2 июля 2021 г. было зарегистрировано новое юридическое наименование ПАО «СПБ Биржа».

Место нахождения ПАО «СПБ Биржа»: Российская Федерация, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр.1.

ПАО «СПБ Биржа» владеет дочерними компаниями, образующими интегрированную биржевую структуру (далее – «Группа»).

К приоритетным направлениям деятельности «СПБ Биржи» относится проведение организованных торгов ценными бумагами и товарами.

На дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности на ПАО «СПБ Биржа» допущены к организованным торгам более 1 700 российских и иностранных инструментов (акций, депозитарных расписок и облигаций). В списке иностранных инструментов представлены в основном акции, входящие в S&P 500, и ценные бумаги европейских эмитентов.

Акции ПАО «СПБ Биржа» допущены к организованным торгам на ПАО «СПБ Биржа».

На 31 декабря 2020 г. в Группе работали 200 сотрудников (31 декабря 2019 г.: 141 сотрудник).

Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

В 2020 году «СПБ Биржа» приобрела пакет акций ПАО «Бест Эффортс Банк» (далее – «Банк») в результате вноса Ассоциацией «НП РТС» акций Банка в оплату дополнительного выпуска акций ПАО «СПБ Биржа». Информация об этом событии раскрыта в Примечании 5 «Объединение бизнеса под общим контролем».

В ноябре 2020 г. учреждено Акционерное общество «Бест Стокс». Учредителями общества являются ПАО «СПБ Биржа» и «ПРАЙТЕК ИНВЕСТМЕНТ ХОЛДИНГС ПТИ ЛТД». «СПБ Бирже» принадлежит 50,1% уставного капитала АО «Бест Стокс». Основным видом деятельности АО «Бест Стокс» является предоставление аналитических данных.

Ниже представлена структура Группы:

| | Доля контролируемого капитала, % | | Вид деятельности |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|--|
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | |
| ПАО «СПБ Биржа» | | | Материнская компания Биржевые операции с инструментами фондового и товарного рынка, деятельность репозитария |
| НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 96,71 | 84,09 | Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента |
| ПАО «Бест Эффортс Банк» | 73,73 | 73,73 | Брокерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность расчетного депозитария, банковские операции |
| АО «Бест Экзекьюшн» | 70,44 | 69,61 | Информационно-техническое обеспечение Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий |
| АО «Восход» | 100,00 | 100,00 | |
| АО «Бест Стокс» | 50,10 | – | Предоставление аналитических данных |

Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Клиринговый центр МФБ» (акционерное общество) (далее – НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)) зарегистрирована на сайте Налогового управления США (The Internal Revenue Service (IRS) в статусе «Участвующая иностранная финансовая организация» (Participating Foreign Financial Institution) с присвоением номера регистрации (Global Intermediary Identification Number) GIIN: V77P0L.99999.SL.643. ПАО «Бест

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффортс Банк» также зарегистрировано на сайте Налогового Управления США в статусе «Участвующая иностранная финансовая организация» с присвоением номера регистрации (Global Intermediary Identification Number (GIN)): B57WNA.99999.SL643. Налоговым Управлением США ПАО «Бест Эффортс Банк» присвоен идентификационный номер квалифицированного посредника (Qualified Intermediary – Employer Identification Number (QI-EIN)): 98-0242949.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. голосующими акциями ПАО «СПБ Биржа» владели следующие акционеры:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Ассоциация «НП РТС» | 54,12% | 60,71% |
| Фридом Холдинг Корп. | 12,82% | - |
| ПАО АКБ «Держава» | 5,77% | 4,52% |
| Прочие акционеры, имеющие менее 5% голосов | 27,29% | 34,77% |
| Всего акций | 100,00% | 100,00% |

На 31 декабря 2020 г. 7,16% (31 декабря 2019 г.: 11,25%) 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 31 декабря 2020 г. составляет 61,28% (31 декабря 2019 г.: 71,97%).

30 апреля 2021 г. Группа выпустила консолидированную финансовую отчетность за 2020 и 2019 годы. Настоящая финансовая отчетность выпускается в дополнение к указанной финансовой отчетности с целью предоставления пользователям информации о событиях после отчетной даты, произошедших в период с 30 апреля 2021 г. до даты утверждения данной финансовой отчетности, а также раскрытия определенной дополнительной информации о деятельности Группы. По сравнению с консолидированной финансовой отчетностью Группы, утвержденной 30 апреля 2021 г., в данную консолидированную финансовую отчетность были внесены следующие изменения:

- данная консолидированная финансовая отчетность не включает сравнительную финансовую информацию по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год по указанную дату;
- информация о базовой и разводненной прибыли в расчете на одну акцию раскрывается с учетом корректирующего события после отчетной даты, а именно дробления акций (см. Примечание 27 и Примечание 35);
- Группа изменила подход к анализу управленческой отчетности и представила сегментный анализ в Примечании 29 с использованием другого, более комплексного подхода;
- Группа добавила раскрытие информации об операциях со связанными сторонами, являющимися участниками торгов, и о приобретении нематериальных активов у связанных сторон в Примечании 34;
- Группа обновила информацию о событиях после отчетной даты в Примечании 35.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Основа представления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»), и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснению международных стандартов финансовой отчетности («КРМСФО»).

ПАО «СПБ Биржа», НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) и ПАО «Бест Эффортс Банк» ведут бухгалтерский учет в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), утвержденными Банком России для некредитных и кредитных финансовых организаций. Другие компании Группы ведут бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), разработанными Министерством финансов Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости за исключением собственных зданий и определенных финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена как если бы ПАО «Бест Эффортс Банк» находилось под контролем Группы с даты получения контроля над Банком контролирующим акционером Группы, и «СПБ Биржа» владела той же долей, которая была у нее в собственности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Благодаря этому обстоятельству стало возможным применение ретроспективной консолидации ПАО «Бест Эффортс Банк»: сопоставимые данные за 2019 год были пересмотрены с учетом финансового положения и результатов деятельности Банка.

Включение в консолидированную финансовую отчетность показателей Банка проводилось по методу объединения интересов (pooling of interests), поэтому оценка каждой группы активов и обязательств Банка по справедливой стоимости для целей объединения бизнеса не производилась за исключением отдельных активов Банка, таких как финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, и собственных зданий, которые всегда оценивались Банком по справедливой стоимости. Для оценки остальных активов и обязательств использовались балансовые величины отчетности ПАО «Бест Эффортс Банк», подготовленной в соответствии с МСФО, которые были первоначально отражены в консолидированной финансовой отчетности Ассоциации «НП РТС».

Основные оценки и допущения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. У Группы нет намерения или необходимости снижать объемы операционной деятельности.

Руководство и акционеры намереваются продолжить развивать биржевой бизнес и сопутствующие ему сервисы. Руководство провело оценку способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и влияния внешних факторов на непрерывность деятельности. Допущение о непрерывности деятельности Группы основано на высоких показателях достаточности капитала, сбалансированной структуре активов и обязательств и способности эффективно управлять процессами как внутри Группы, так и при взаимодействии с другими участниками рынка, а также большим потенциалом развития финансовых сервисов в Российской Федерации. Руководство полагает, исходя из имеющегося опыта, что краткосрочные обязательства будут без затруднений рефинансироваться в ходе обычной деятельности.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (продолжение)

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие с точки зрения руководства области финансовой отчетности, на которые профессиональные оценки и допущения оказывают влияние, представлены ниже.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует наблюдаемые на рынке данные в той мере, в какой они доступны. Если такие исходные данные отсутствуют, Группа использует внутренние модели оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Определение стоимости арендных обязательств и активов в форме права пользования объектами аренды. Группа определяет предполагаемый срок аренды на основе планов руководства, который может отличаться от договорных обязательств. Приведенная стоимость арендных обязательств рассчитывается с применением ставок привлечения заемных средств, применимых к каждому арендатору в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Обесценение основных средств и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо обесценения этих активов. Оценки убытков от обесценения носят субъективный характер.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (резерв ОКУ) по финансовым активам, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки. Обесценение по данным активам рассчитывается как разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками и всеми денежными потоками, которые компания ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки определяются исходя из вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD), и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Оценка вероятности дефолта, изменения кредитного риска, доли потерь в случае дефолта требует от руководства Группы профессионального суждения.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Сроки полезного использования нематериальных активов. Группа первоначально оценивает срок полезного использования нематериальных активов и ежегодно подтверждает его. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.

Налогообложение

Положения налогового законодательства Российской Федерации могут быть интерпретированы неоднозначно.

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (продолжение)

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

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Денежной единицей, используемой в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубль»), что отражает экономическую сущность деятельности Группы. Отчетность выражена в тысячах рублей, если не указано иное.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты прекращения контроля.

Группа учитывает объединения бизнеса по методу приобретения, за исключением объединения компаний, находящихся под общим контролем. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату приобретения. В случае когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой приобретения является дата, когда покупатель в законном порядке передает вознаграждение, приобретает активы и принимает на себя обязательства в отношении объекта приобретения (дата закрытия). Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой приобретения является дата получения контроля над дочерней компанией.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. ПАО «СПБ Биржа» и все его дочерние компании применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса под общим контролем

Приобретение Группой дочерних компаний у контролирующих акционеров признается сделками под общим контролем и учитывается по методу объединения интересов (pooling of interests). Оценка по справедливой стоимости каждой группы активов и обязательств приобретаемой дочерней компании для целей объединения бизнеса не производится. Данные финансовой деятельности приобретенной дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы ретроспективно с момента получения контроля над такой дочерней компанией контролирующим акционером Группы. Сопоставимые данные на предыдущие отчетные даты пересматриваются с учетом финансовых результатов и финансового положения такой дочерней компании.

Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевого инструмента выданных и обязательств, возникших или принятых на дату приобретения. В случае когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой приобретения является дата, когда покупатель в законном порядке передает вознаграждение, приобретает активы и принимает на себя обязательства в отношении объекта приобретения (дата закрытия). Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой приобретения является дата получения контроля над дочерней компанией. Финансовый результат от операций по объединению бизнеса под общим контролем относится напрямую в нераспределенную прибыль Группы.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем или под совместным контролем. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает стоимость инвестиции в ассоциированную компанию, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда она обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между ПАО «СПБ Биржа» и его ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев с даты возникновения.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые впоследствии по **амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток**, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами;
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовый актив оценивается по **амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по **справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по **справедливой стоимости через прибыль или убыток**, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- (а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- (в) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания сторона, выпустившая такой договор, должна впоследствии оценивать такой договор по наибольшей величине из:
 - i. суммы оценочного резерва под убытки, и
 - ii. первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15;
- (г) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство, впоследствии оценивает его по наибольшей величине из:
 - i. суммы оценочного резерва под убытки, и
 - ii. первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15;
- (д) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Оценка стоимости финансовых инструментов

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по стоимости, приблизительно равной справедливой стоимости на дату возникновения.

После первоначального признания Группа оценивает финансовый актив по:

- (а) амортизированной стоимости;
- (б) справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (в) справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Группа оценивает финансовые обязательства по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет собой сумму, по которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус выплаты основной суммы долга, плюс или минус рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и суммой к погашению, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива, а также в отнесении дохода или расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока использования долгового инструмента или (в зависимости от ситуации) более короткого периода до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Метод эффективной процентной ставки не применяется, и эффективная процентная ставка не определяется в следующих случаях:

- если срок погашения (возврата) финансовых инструментов составляет менее одного года при первоначальном признании;
- если срок погашения (возврата) финансовых инструментов составляет более одного года при первоначальном признании, и при этом разница между амортизированной стоимостью финансового инструмента, определенной методом эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью финансового инструмента, определенной линейным методом, не является существенной;
- для финансовых инструментов со сроком погашения «до востребования».

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции на организованном рынке между двумя заинтересованными независимыми сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка 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. Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:

- денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов;
- справедливая стоимость займов рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает оценочный резерв ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Оценочный резерв ОКУ по финансовым активам через прочий совокупный доход признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Группа оценивает резерв ОКУ по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. По дебиторской задолженности Группа оценивает резерв ОКУ в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв ОКУ по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила резерв ОКУ по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что требования более не выполняются, то на текущую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Прекращение признания

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, оно продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа. Группа также прекращает признание активов, полученных по операциям с обязательством обратного выкупа, когда не возникает обязанности выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если Группа не получит эквивалентных сумм по первоначальному активу.

Договоры РЕПО и обратного РЕПО

Признание в отчете о финансовом положении ценных бумаг, проданных с обязательством выкупа на указанную дату в будущем (договоры «прямого» РЕПО), не прекращается. Соответствующая сумма полученных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости». Разница между ценой продажи и ценой последующего обратной покупки учитывается как процентные расходы в соответствующей строке консолидированного отчета о совокупном доходе и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, приобретенные с обязательством продажи на указанную дату в будущем (договоры «обратного» РЕПО), не признаются в отчете о финансовом положении. Соответствующая сумма уплаченных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости». Разница между ценой покупки и ценой последующей продажи учитывается как процентные доходы в соответствующей строке консолидированного отчета о совокупном доходе и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Исполняя функции Центрального Контрагента НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) становится стороной по каждой сделке РЕПО между участниками клиринга. Сделки РЕПО центрального контрагента учитываются как финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости. Процентные доходы и расходы по сделкам РЕПО с центральным контрагентом отражаются на нетто основе, если соответствуют критериям зачета, предусмотренным МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».

В случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, КЦ МФБ прекращает признание требований по сделкам обратного РЕПО, когда КЦ МФБ не обязан выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если не получит эквивалентных сумм по первоначальному активу.

Зачет требований и обязательств по сделкам РЕПО проводится в соответствии с МСФО (IAS) 32. Информация о взаимозачете финансовых активов и обязательств в отчете о финансовом положении раскрыта в Примечании 31.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы – оценочные обязательства

Резервы – оценочные обязательства отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Величина резерва – оценочного обязательства, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока или оттока экономических выгод.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, признаются исключительно в том случае, если у Группы есть достаточные технические, финансовые и прочие ресурсы для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с расходами на персонал, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, и арендными платежами. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

Измерение после признания

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:

| Группа | Срок полезного использования, лет |
|---|--|
| Программное обеспечение | 5-15 |
| Лицензии и прочие нематериальные активы | 1-8 |

Прекращение признания нематериальных активов

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Основные средства

Основные средства категории «Здания и сооружения», находящиеся в собственности Группы, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена, учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка объектов данной категории проводится не реже одного раза в три года.

Основные средства других групп отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

На конец каждого отчетного года Группа оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения основных средств признается в соответствующем отчетном периоде и отражается в составе прочих расходов.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

| Группа | Срок полезного использования, лет |
|----------------------------------|--|
| Здания и сооружения собственные | 10-50 |
| Здания и сооружения арендованные | 2-5 |
| Офисное и прочее оборудование | 3-10 |
| Мебель | 3-10 |

Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением отложенных налоговых активов, пересматривается ежегодно на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, руководство оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин, представленных справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу и ценностью использования. При определении ценности использования актива ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках.

После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

В случаях, когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Пенсионные обязательства

В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения. Пенсионные отчисления отражаются в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе статьи «Чистые доходы от операций в иностранной валюте» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

| | <u>31 декабря</u> <u>2020 г.</u> | <u>31 декабря</u> <u>2019 г.</u> |
|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой сумму к получению за услуги, оказанные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС и скидок.

Доходы по услугам и комиссиям

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг. Основные виды комиссионных доходов представлены следующими категориями:

Услуги клирингового центра. НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) взимает плату за предоставление допуска к клиринговому обслуживанию и клиринговый сбор, который представляет собой фиксированную и переменную части, рассчитанные в соответствии с тарифными планами, применимыми к участникам клиринга, а также иные комиссии за оказание услуг, связанных с клиринговой деятельностью.

Организация торгов на фондовом рынке. «СПБ Биржа» взимает следующие виды сборов: фиксированную плату за предоставление допуска к участию в организованных торгах ценными бумагами, плату за предоставление выписок из реестра заявок и выписок из реестра договоров, и биржевой сбор за заключение договоров, подлежащий уплате участниками торгов различных категорий.

Брокерские услуги. Банк взимает комиссии за оказание услуг профессиональным участникам финансового рынка за предоставление доступа на российские (Санкт-Петербургская и Московская биржи) и международные (CME Group, валютный рынок EBS, американский и европейские фондовые рынки) площадки.

Информационные услуги. Группа получает выручку за услуги предоставления сводной биржевой информации по подписке, о ставках риска, которые могут быть использованы для определения размера начальной маржи для клиентов брокеров. Стоимость формируется из фиксированного и переменного тарифа, зависящего от количества инструментов, по которым предоставляется информация.

Обслуживание и ведение банковских счетов. Банка взимает комиссии с клиентов за открытие и ведение расчетных, текущих счетов в рублях и иностранной валюте, платежи по России и за рубеж, все виды операций с наличными денежными средствами, прием и зачисление денежных средств на счета, удаленное управление счетом по системе «Клиент-Банк», осуществление покупки и продажи наличной и безналичной иностранной валюты за российские рубли и иностранную валюту на бирже и межбанковском рынке, выдача выписок по операциям и о состоянии счета, копий платежных документов, инкассации и сопровождения ценностей, выполнение функций агента валютного контроля и другие операции.

Репозитарные услуги. В качестве репозитария Биржа взимает плату за осуществление централизованного пост-трейдингового сбора и электронного хранения данных о внебиржевых операциях с финансовыми инструментами.

Услуги листинга. «СПБ Биржа» взимает плату за оказание услуг по предварительному рассмотрению документов, включению ценных бумаг в список, по допуску ценных бумаг к торгам в процессе размещения (услуга оказывается эмитентам ценных бумаг) или в процессе обращения (услуга оказывается эмитентам ценных бумаг или другим заинтересованным лицам), поддержанию ценных бумаг в списке, за услуги по регистрации биржевых облигаций.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Организация торгов на товарном рынке. «СПБ Биржа» взимает фиксированную плату за допуск к участию в торгах, допуск товаров, а также биржевой сбор с участников торгов на товарной секции «СПБ Биржи» за регистрацию биржевых договоров. Величина биржевого сбора рассчитывается в процентах от суммы биржевых договоров за месяц, при этом ограничивается минимальной величиной сбора.

Услуги маркет-мейкера. Плата, взимаемая Банком, как маркет-мейкером, за услуги по поддержанию объема торгов ценными бумагами на биржах.

Депозитарные операции. Плата, которую Банк взимает за открытие счета депо, ведение счетов депо, предоставление выписок по счетам депо, выпуск отчетов о совершенной операции, проведение инвентарных операций с ценными бумагами, прием на учет ценных бумаг в реестре акционеров и действия расчетного депозитария.

Прочие операционные доходы

В данной категории Группа отражает доходы, связанные с брокерской деятельностью, не являющиеся доходами по услугам и комиссиям.

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки, где применимо.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается зачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального учета сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

Прибыль/убыток на акцию

Прибыль/убыток на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли или убытке, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 г. или позднее:

В связи со вступлением с 1 января 2019 г. в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учетную политику Группы внесены изменения порядка признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении аренды.

Группа применила данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. При переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» было применено только к договорам, заключенным по состоянию на 1 января 2019 г. или после этой даты.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Группа использует в качестве ставки дисконтирования рыночную ставку привлечения заемных средств.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

Влияние на консолидированную финансовую отчетность на дату перехода:

| | На 1 января 2019 г. |
|---|--------------------------------|
| Платежи к уплате по операционной аренде (менее года), отраженные в отчетности на 31 декабря 2018 г. в составе условных обязательств | 7 474 |
| Будущие платежи по аренде, принимаемые в целях МСФО (IFRS) 16, с учетом ожидаемых сроков аренды и опционов на продление | 12 849 |
| Эффект от применения дисконтирования | (2 453) |
| Арендные обязательства | 17 870 |
| Активы в форме права пользования | 17 870 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в сумме 17 870 тыс. руб., а также активы в форме права пользования в стоимости равной стоимости арендных обязательств. Перевод аренды на учет в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказал влияние на нераспределенную прибыль предыдущих периодов.

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку не относятся к отношениям хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

В марте 2020 г. был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «СПБ Биржа». 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 Биржа». Акции были размещены по цене 1 777 рублей за акцию. Общая сумма денежных средств, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг, составила 817 001 тыс. руб. Ассоциацией «НП РТС» в оплату размещенных акций были внесены обыкновенные именные акции ПАО «Бест Эффорте Банк» на сумму 507 138 тыс. руб. В результате ПАО «СПБ Биржа» приобрело контроль над ПАО «Бест Эффорте Банк».

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

«СПБ Биржа» и Ассоциация «НП РТС» владели следующими долями в акционерном капитале ПАО «Бест Эффортс Банк»:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ассоциация «НП РТС» | 25,36% | 92,85% |
| ПАО «СПБ Биржа» | 73,73% | 6,25% |
| Итого доля владения Банком | 99,09% | 99,10% |

После получения в январе 2020 г. «СПБ Биржей» акций ПАО «Бест Эффортс Банк» в размере 67,49% от Ассоциации «НП РТС» доля «СПБ Биржи» в акционерном капитале Банка составила 73,73%. В результате объединения бизнесов под общим контролем степень контроля над ПАО «Бест Эффортс Банк» со стороны «СПБ Биржи» и ее материнской компании в целом не изменилась. В связи с тем, что Ассоциация «НП РТС» является контролирующим акционером «СПБ Биржи», а до передачи акций Банка также являлась его контролирующим акционером, сделка по объединению бизнесов является сделкой под общим контролем. Доля «СПБ Биржи» в акционерном капитале Банка в размере 6,25%, приобретенная до января 2020 г., была переоценена на дату получения контроля над Банком по справедливой стоимости.

Группа применила ретроспективный подход к отражению сделки под общим контролем и включению показателей деятельности ПАО «Бест Эффортс Банк» в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

6. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Статьи консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета о финансовом положении настоящей консолидированной финансовой отчетности, в основном, отличаются от показателей, представленных в предыдущей отчетности на те же отчетные даты и за те же периоды в связи с применением ретроспективного подхода к отражению показателей ПАО «Бест Эффортс Банк». Разницу составляют показатели отчетности Банка за вычетом внутригрупповых остатков и оборотов.

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. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был представлен в соответствии с новым подходом.

Помимо ретроспективного включения Банка в настоящую консолидированную финансовую отчетность и 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 на акцию за 2019 год.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

Признание опционной программы в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 2 – «Выплаты на основе акций»

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 (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», данные соглашения являются вознаграждением в форме акций, которое не зависит от дальнейшего 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 отчетности представлены ниже:

| Статья отчета о финансовом положении | Корректировка показателей на 31 декабря 2019 г. |
|--|--|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | (27 122) |
| Отложенные налоговые активы | (677) |
| Влияние изменения на активы | (27 799) |
| Собственные выкупленные акции | (30 505) |
| Нераспределенная прибыль | 2 706 |
| Влияние изменения на капитал и обязательства | (27 799) |

| Статья отчета о совокупном доходе | Корректировка показателей за 2019 г. |
|--|---|
| Торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов | 264 |
| Процентные доходы | (2 390) |
| Административные расходы | - |
| Расходы по налогу на прибыль | 425 |
| Прибыль/(убыток) периода | (1 701) |

| Статья отчета об изменениях в капитале | Корректировка показателей за 2019 г. | | | Итого |
|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------|
| | Собственные выкупленные акции | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | |
| Выбытие собственных выкупленных акций | (1 631) | (371) | - | (2 002) |
| Нераспределенная прибыль | - | - | (1 701) | - |

В 2020 году задолженность работников по погашению займов была передана в Ассоциацию «НП РТС».

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. 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. Корректировки показателей отчетности представлены ниже:

| Статья отчета о финансовом положении | Корректировка показателей на 31 декабря 2019 г. |
|---|--|
| Нематериальные активы | (75 204) |
| Отложенные налоговые активы | 4 236 |
| Влияние изменения на активы | (70 968) |
| Резерв переоценки | (70 146) |
| Непокрытый убыток | (822) |
| Влияние изменения на капитал и обязательства | (70 968) |

| Статья отчета о совокупном доходе | Корректировка показателей за 2019 г. |
|--|---|
| Административные расходы | 8 227 |
| Расходы по налогу на прибыль | (1 645) |
| Прибыль/(убыток) периода | 6 582 |

| Статья консолидированного отчета об изменениях в капитале | Корректировка показателей за 2019 г. | | |
|--|---|--------------------------|--------------|
| | Резерв переоценки | Непокрытый убыток | Итого |
| Амортизация резерва переоценки нематериальных активов | 4 765 | (4 765) | - |

Сделки РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)

Группа отражает сделки РЕПО с отдельными контрагентами на нетто основе в соответствии с МСФО (IAS) 32. Уточнение критериев, которые должны быть соблюдены для зачета встречных требований, привело к необходимости дополнительно отразить в отчете о финансовом положении некоторые сделки РЕПО без проведения взаимозачета. Корректировки показателей консолидированной финансовой отчетности представлены ниже:

| Статья отчета о финансовом положении | Корректировка показателей на 31 декабря 2019 г. |
|---|--|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 41 158 |
| Влияние изменения на активы | 41 158 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (41 158) |
| Влияние изменения на капитал и обязательства | (41 158) |

7. ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------------|----------------|
| Услуги клирингового центра | 1 760 944 | 226 165 |
| Организация торгов на фондовом рынке | 780 407 | 100 720 |
| Брокерские услуги | 134 237 | 122 677 |
| Информационные услуги | 24 916 | 20 862 |
| Обслуживание и ведение банковских счетов | 24 831 | 14 335 |
| Репозитарные услуги | 9 790 | 7 777 |
| Услуги листинга | 9 546 | 8 456 |
| Организация торгов на товарном рынке | 6 442 | 8 784 |
| Информационно-техническое обеспечение | 6 353 | 5 197 |
| Аутсорсинг | 4 548 | 4 657 |
| Услуги маркет-мейкера | 2 998 | 9 449 |
| Депозитарные операции | 2 075 | 7 426 |
| Прочие доходы по услугам и комиссиям | 2 339 | 3 063 |
| Итого | 2 769 426 | 539 568 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Процентные доходы по договорам РЕПО | 221 381 | 87 558 |
| Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 45 840 | 78 194 |
| Процентные доходы по займам выданным | 12 111 | 4 011 |
| Процентные доходы по средствам в кредитных организациях | 1 | (75) |
| Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | - | 1 034 |
| Итого | 279 333 | 170 722 |

Процентные доходы по всем категориям рассчитаны с использованием эффективной ставки процента.

9. ЧИСТЫЕ ТОРГОВЫЕ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------------|-----------------|
| Расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (5 066) | (21 287) |
| Доходы за вычетом расходов от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых являются ценные бумаги | 5 932 | 4 382 |
| Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 15 877 | 4 939 |
| Расходы за вычетом доходов, возникающие в результате признания и прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | - | (67) |
| Итого | 16 743 | (12 033) |

10. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-----------------|---------------|
| Чистые расходы от операций с производными финансовыми инструментами, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в т.ч. <i>свопы</i> | (77 646) | (4 149) |
| <i>прочие производные финансовые инструменты</i> | (79 908) | (4 130) |
| Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных активов и обязательств | 2 262 | (19) |
| Чистые доходы/(расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты | 205 602 | (52 644) |
| Итого | (52 940) | 74 141 |
| Итого | 75 016 | 17 348 |

11. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------------|------------------|
| Брокерские услуги | (602 167) | (146 154) |
| Услуги маркет-мейкера | (120 217) | (11 143) |
| Услуги клиринга | (76 844) | (24 401) |
| Депозитарные услуги | (39 698) | (72 725) |
| Организация торгов на фондовом рынке | (27 695) | (18 432) |
| Использование рыночных данных | (19 907) | (12 448) |
| Услуги технического и программного обеспечения | (12 315) | (12 847) |
| Размещение заявок | (3 942) | (2 091) |
| Иные прямые операционные расходы | - | (381) |
| Итого | (902 785) | (300 622) |

12. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Процентные расходы по кредитам и займам | (28 336) | (39 906) |
| Процентные расходы по договорам РЕПО | (22 167) | (8 416) |
| Процентные расходы по аренде | (1 822) | (1 207) |
| Процентные расходы по текущим счетам и депозитам клиентов | (1 635) | (861) |
| Итого | (53 960) | (50 390) |

Процентные расходы по всем категориям рассчитаны с использованием эффективной ставки

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

процента.

13. 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, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | Итого |
|-------------------------------------|---|---|---|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|
| | Денежные средства и их эквиваленты | Средства в финансовых организациях | Средства, переданные по договорам РЕПО | Кредиты и займы выданные | Долговые ценные бумаги | Дебиторская задолженность | |
| Резерв на 31 декабря 2018 г. | 8 | 7 466 | 83 | 5 728 | 20 | 1 961 | 15 266 |
| Чистое изменение резерва ОКУ | 45 | (225) | 80 | 4 201 | (20) | (488) | 3 593 |
| Списание за счет резерва | – | – | – | – | – | (422) | (422) |
| Резерв на 31 декабря 2019 г. | 53 | 7 241 | 163 | 9 929 | – | 1 051 | 18 437 |
| Чистое изменение резерва ОКУ | 3 048 | 5 511 | 1 755 | (4 474) | – | 2 684 | 8 524 |
| Списание за счет резерва | – | – | – | – | – | (15) | (15) |
| Резерв на 31 декабря 2020 г. | 3 101 | 12 752 | 1 918 | 5 455 | – | 3 720 | 26 946 |

На 31 декабря 2019 г. у Группы был создан резерв в размере 100% по инвестиции в ассоциированную компанию в сумме 80 тыс. руб. В 2020 году инвестиция была списана за счет резерва.

Резервы, кроме резервов по дебиторской задолженности относятся к ОКУ на 12-месячный период. Резервы по дебиторской задолженности относятся к ОКУ на весь срок. Переводы активов и резервов между категориями 12-месячных ОКУ и ОКУ за весь срок в отчетные периоды не осуществлялись.

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------------|------------------|
| Расходы на персонал | (509 778) | (252 977) |
| Информационные и консультационные услуги | (61 760) | (20 696) |
| Убыток от списания нематериальных активов (Прим. 21) и переоценки основных средств (Прим. 22) | (29 429) | – |
| Расходы по техническому и программному обеспечению | (16 698) | (8 524) |
| Амортизация нематериальных активов | (15 254) | (9 107) |
| Лицензионные платежи и расходы на право пользования объектами интеллектуальной собственности | (14 066) | (8 981) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | (12 884) | (9 032) |
| Амортизация основных средств | (12 462) | (7 560) |
| Связь | (11 878) | (11 916) |
| Канцелярские расходы | (8 193) | (3 184) |
| Текущий ремонт и техническое обслуживание | (6 193) | (5 874) |
| Банковские услуги | (4 193) | (6 585) |
| Представительские расходы | (1 798) | (1 848) |
| Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования | (1 020) | (1 176) |
| Реклама | (483) | (670) |
| Охрана | (230) | (306) |
| Страхование | (90) | (725) |
| Прочее | (6 989) | (5 978) |
| Итого | (713 398) | (355 139) |

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | 2020 г. | 2019 г. |
|------------------------------------|-----------------|----------------|
| Саморегулируемые организации (СРО) | (7 000) | (5 000) |
| Прочее | (15 193) | – |
| Итого прочие расходы | (22 193) | (5 000) |

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|------------------|-------------------------|-----------------------|
| Текущий налог | (268 641) | (8 755) |
| Отложенный налог | (58 438) | 1 845 |
| Итого | <u>(327 079)</u> | <u>(6 910)</u> |

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

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Прибыль (убыток) до налога на прибыль | 1 595 893 | 975 |
| Налог по установленной ставке (20%) | <u>(319 179)</u> | <u>(195)</u> |
| Налог по ставкам налога, отличным от базовой | (995) | (3 262) |
| Корректировка расходов, не учитываемых при налогообложении | (6 905) | (3 453) |
| Итого | <u>(327 079)</u> | <u>(6 910)</u> |

Группа рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства и эти требования могут отличаться от требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей представления финансовой отчетности и суммами, определяемыми в целях налогообложения. Временные разницы связаны в основном с переоценкой ценных бумаг по справедливой стоимости, не учитываемой в налоговом учете, возможностью зачесть накопленные убытки в будущих периодах в налоговом учете, и другими отличиями налоговой стоимости определенных активов и обязательств от представленной в отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и их движение в течение отчетного периода:

| | Отчет о финансовом положении | | Отчет о совокупном доходе, разницы отражаемые в прибылях и убытках за 2020 г. | Отчет о совокупном доходе, разницы отражаемые в капитале за 2020 г. |
|--|------------------------------|---------------------|---|---|
| | На 31 декабря 2020 г. | На 1 января 2020 г. | | |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 620 | 11 | 609 | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 66 | 32 | 34 | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 528 | 3 564 | (2 036) | - |
| Основные средства | 9 317 | 4 830 | 4 487 | - |
| Нематериальные активы | 2 317 | 351 | 1 966 | - |
| Прочие обязательства | 7 288 | 1 744 | 5 544 | - |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 10 224 | 81 157 | (70 933) | - |
| Прочие активы | 738 | - | 738 | - |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 757 | 444 | 3 313 | - |
| Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц | 35 855 | 92 133 | (56 278) | - |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (2 102) | (2 451) | (1 050) | 1 399 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (1 937) | - | (1 937) | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | (3) | 3 | - |
| Основные средства | (443) | - | (443) | - |
| Нематериальные активы | (39) | (1 306) | 1 267 | - |
| Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | (4 521) | (3 760) | (2 160) | 1 399 |
| Отложенные налоговые активы | 31 334 | 88 373 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | - | - | - | - |
| Отложенный налоговый расход/доход | - | - | (58 438) | 1 399 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

| | Отчет о финансовом положении | | Отчет о совокупном доходе, разницы отражаемые в прибылях и убытках за 2019 г. | Отчет о совокупном доходе, разницы отражаемые в капитале за 2019 г. |
|--|------------------------------|---------------------|---|---|
| | На 31 декабря 2019 г. | На 1 января 2019 г. | | |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 2 | 9 | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 430 | (398) | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 564 | 1 695 | 1 869 | - |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | - | 16 | (16) | - |
| Основные средства | 4 830 | 5 098 | (268) | - |
| Нематериальные активы | 351 | 380 | (29) | - |
| Прочие обязательства | 1 744 | 574 | 1 170 | - |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 444 | 340 | 104 | - |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 81 157 | 87 263 | (6 106) | - |
| Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц | 92 133 | 95 798 | (3 665) | - |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (2 451) | (2 119) | 5 015 | (5 347) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (3) | - | (3) | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | (428) | 428 | - |
| Нематериальные активы | (1 306) | (1 376) | 70 | - |
| Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц | (3 760) | (3 923) | 5 510 | (5 347) |
| Отложенные налоговые активы | 88 373 | 91 875 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | - | - | - | - |
| Отложенный налоговый расход/доход | - | - | 1 845 | (5 347) |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Средства на клиринговых счетах | 9 339 341 | 782 236 |
| Средства на корреспондентских счетах | 1 376 672 | 276 147 |
| Средства на счетах в Банке России (кроме обязательных резервов) | 337 505 | 46 479 |
| Наличные денежные средства | 36 808 | 37 572 |
| Средства на расчетных счетах | 2 196 | 76 |
| Резерв ОКУ | (3 101) | (53) |
| Итого | 11 089 421 | 1 142 457 |

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

Группа не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

На 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты в размере 9 336 686 тыс. руб. или 82,20% размещены в одной кредитной организации (31 декабря 2019 г.: 782 215 тыс. руб. или 68,47%).

18. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Средства, переданные по договорам обратного РЕПО | 4 801 750 | 5 068 518 |
| Средства в финансовых организациях | 606 363 | 638 355 |
| Кредиты и займы к получению | 228 548 | 61 969 |
| Дебиторская задолженность по финансовым операциям | 84 737 | - |
| Дебиторская задолженность | 28 578 | 24 797 |
| Итого | 5 749 976 | 5 793 639 |

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

Средства, переданные по договорам РЕПО

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------|
| Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами | Доллары США | 1 016 452 | 2 876 928 |
| <i>Эффективная ставка, %</i> | (1,25) – 6% | 0,02-6% | |
| Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами | Рубли | 3 787 216 | 2 151 190 |
| <i>Эффективная ставка, %</i> | 0,3-9% | 0,5-7% | |
| Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами | Евро | - | 40 563 |
| <i>Эффективная ставка, %</i> | - | - | 0-6% |
| Резерв ОКУ | (1 918) | (163) | |
| Итого | 4 801 750 | 5 068 518 | |

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО, обеспеченные ценными бумагами, представляют собой сумму денежных средств, уплаченную Группой при приобретении ценных бумаг по первой части соглашений обратного 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 отчете о финансовом положении. Данные ценные бумаги были получены по договорам обратного РЕПО, заключенным на российской бирже и на внебиржевом рынке для целей получения инвестиционного дохода.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| | Рейтинговая группа эмитента | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ценные бумаги | | | |
| Корпоративные акции | Инвестиционный рейтинг | 1 139 179 | 2 015 505 |
| Облигации | Инвестиционный рейтинг | 3 201 654 | 3 626 597 |
| Иностранные государственные и муниципальные евроблигации | | 56 807 | - |
| Депозитарные расписки | Инвестиционный рейтинг | - | 1 728 |
| Паи | Инвестиционный рейтинг | - | 259 |
| Итого | | 4 397 640 | 5 644 089 |

Средства в финансовых организациях

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Средства на счетах у брокеров | 502 924 | 621 172 |
| Обязательные резервы в ЦБ РФ | 116 191 | 24 424 |
| Резерв ОКУ | (12 752) | (7 241) |
| Итого | 606 363 | 638 355 |

Кредиты и займы выданные

| | Валюта | Номинал ная ставка, % | Эффекти вная ставка, % | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--------------------------------------|--------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Займы, выданные юридическим лицам | Рубли | 6,5-9,3% | 6,5-9,3% | 228 648 | 66 074 |
| Кредиты, выданные клиентам | Рубли | 13% | 13% | 5 355 | 5 824 |
| Резерв ОКУ | | | | (5 455) | (9 929) |
| Итого | | | | 228 548 | 61 969 |

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 консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Финансовые обязательства по амортизированной стоимости», как указано в Примечании 24.

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

| 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 к получению | 234 003 | - | - | 234 003 |
| Дебиторская задолженность по финансовым операциям | 84 737 | - | - | 84 737 |
| Дебиторская задолженность по услугам и комиссиям | 17 764 | 124 | - | 17 888 |
| Прочая дебиторская задолженность | 13 470 | - | 940 | 14 410 |
| Резерв ОКУ | (22 781) | (124) | (940) | (23 845) |
| Итого прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 749 976 | - | - | 5 749 976 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| 31 декабря 2019 г. | Текущие | Просроченные | Обесцененные | Итого |
|---|------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Средства, переданные по договорам РЕПО | 5 068 681 | - | - | 5 068 681 |
| Средства в финансовых организациях | 645 596 | - | - | 645 596 |
| Кредиты и займы к получению | 71 898 | - | - | 71 898 |
| Дебиторская задолженность по услугам и комиссиям | 12 779 | 2 571 | - | 15 350 |
| Прочая дебиторская задолженность | 9 899 | - | 599 | 10 498 |
| Резерв ОКУ | (17 663) | (122) | (599) | (18 384) |
| Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 791 190 | 2 449 | - | 5 793 639 |

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.

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

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

| | Рейтинговая группа эмитента | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Долговые инструменты | | | |
| Корпоративные облигации и еврооблигации | | 401 170 | 393 200 |
| | - с рейтингом от ВВВ- до ВВВ | 287 971 | 318 981 |
| | - с рейтингом от ВВ- до ВВ+ | 84 959 | 66 899 |
| | - с рейтингом от В- до В+ | 28 240 | 7 320 |
| Облигации и еврооблигации кредитных организаций | | 184 701 | 188 523 |
| | - с рейтингом от ВВВ- до ВВВ | 45 670 | 76 592 |
| | - с рейтингом от ВВ- до ВВ+ | 135 050 | 98 892 |
| | - с рейтингом от В- до В+ | 3 981 | 13 039 |
| Иностранные государственные и муниципальные еврооблигации | | 58 968 | - |
| | - с рейтингом от ВВ- до ВВ+ | 22 574 | - |
| | - с рейтингом от В- до В+ | 36 394 | - |
| Облигации и еврооблигации Российской Федерации | | 106 009 | 115 271 |
| Итого | | 750 848 | 696 994 |

В отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под кредитные убытки. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении. По результатам анализа ожидаемых кредитных убытков на 31 декабря 2020 г. резерв равен нулю (31 декабря 2019 г.: ноль).

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В данную категорию отнесены финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и представлены корпоративными акциями иностранных эмитентов, с высоким кредитным рейтингом.

21. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение | Лицензии и прочие нематериальные активы | Итого |
|------------------------------------|----------------------------|--|----------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 109 176 | 3 628 | 112 804 |
| Поступление | 7 174 | 660 | 7 834 |
| Выбытие | (230) | (2 196) | (2 426) |
| На 31 декабря 2019 г. | 116 120 | 2 092 | 118 212 |
| На 1 января 2020 г. | 116 120 | 2 092 | 118 212 |
| Поступление | 537 800 | 3 631 | 541 431 |
| Выбытие | (10 164) | – | (10 164) |
| На 31 декабря 2020 г. | 643 756 | 5 723 | 649 479 |
| Амортизация | | | |
| На 1 января 2019 г. | (44 085) | (2 644) | (46 729) |
| Начисление | (8 864) | (243) | (9 107) |
| Выбытие | 223 | 2 196 | 2 419 |
| На 31 декабря 2019 г. | (52 726) | (691) | (53 417) |
| На 1 января 2020 г. | (52 726) | (691) | (53 417) |
| Начисление | (14 823) | (431) | (15 254) |
| Выбытие | 4 179 | – | 4 179 |
| На 31 декабря 2020 г. | (63 370) | (1 122) | (64 492) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 65 091 | 984 | 66 075 |
| На 31 декабря 2019 г. | 63 394 | 1 401 | 64 795 |
| На 31 декабря 2020 г. | 580 386 | 4 601 | 584 987 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составляет 22 861 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 19 111 тыс. руб.).

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания | | Офисное и прочее оборудование | Мебель | Незавершенное строительство | Итого |
|---|----------------|-----------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------|
| | Собственные | АФПП | | | | |
| Первоначальная/переоцененная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 85 737 | 17 870 | 11 480 | 807 | - | 115 894 |
| Поступление | - | - | 498 | - | - | 498 |
| Выбытие | - | - | (1 040) | (426) | - | (1 466) |
| На 31 декабря 2019 г. | 85 737 | 17 870 | 10 938 | 381 | - | 114 926 |
| На 1 января 2020 г. | 85 737 | 17 870 | 10 938 | 381 | - | 114 926 |
| Поступления (для АФПП – заключение новых соглашений) | - | 17 683 | 18 305 | - | 9 766 | 45 754 |
| Выбытие (для АФПП – модификация, пересмотр сроков аренды) | - | (4 106) | - | - | - | (4 106) |
| Переоценка | (26 874) | - | - | - | - | (26 874) |
| На 31 декабря 2020 г. | 58 863 | 31 447 | 29 243 | 381 | 9 766 | 129 700 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | - | - | (10 822) | (755) | - | (11 577) |
| Начислено за период | (1 714) | (5 454) | (379) | (13) | - | (7 560) |
| Выбытие | - | - | 1 040 | 426 | - | 1 466 |
| На 31 декабря 2019 г. | (1 714) | (5 454) | (10 161) | (342) | - | (17 671) |
| На 1 января 2020 г. | (1 714) | (5 454) | (10 161) | (342) | - | (17 671) |
| Начислено за период | (1 716) | (8 562) | (2 182) | (2) | - | (12 462) |
| Выбытие (для АФПП – модификация, пересмотр сроков аренды) | - | 2 732 | - | - | - | 2 732 |
| Переоценка | 3 430 | - | - | - | - | 3 430 |
| На 31 декабря 2020 г. | - | (11 284) | (12 343) | (344) | - | (23 971) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 85 737 | - | 658 | 52 | - | 86 447 |
| На 31 декабря 2019 г. | 84 023 | 12 416 | 777 | 39 | - | 97 255 |
| На 31 декабря 2020 г. | 58 863 | 20 163 | 16 900 | 37 | 9 766 | 105 729 |

Активы в форме права пользования (АФПП) представляют собой права по договорам аренды офисных помещений, учтенным в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. на балансе Группы нет основных средств, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляет 10 841 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 555 тыс. руб.).

23. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы имелись следующие нефинансовые активы:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Авансы выданные | 6 807 | 3 235 |
| Налог на добавленную стоимость | 6 647 | 465 |
| Прочие налоги | 491 | 1 799 |
| Запасы | 188 | 23 |
| Итого | 14 133 | 5 521 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

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

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Средства участников клиринга | 8 042 073 | 2 552 918 |
| Средства, полученные по договорам РЕПО | 2 678 673 | 2 137 570 |
| Брокерские счета клиентов Банка и средства, привлеченные у вышестоящих брокеров | 2 293 741 | 1 184 123 |
| Займы полученные | 505 342 | 502 705 |
| Текущие счета клиентов Банка | 472 213 | 76 525 |
| Кредиторская задолженность | 435 469 | 28 477 |
| Депозиты клиентов Банка | 162 315 | 17 492 |
| Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | 82 158 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 21 133 | 12 905 |
| Итого | 14 693 117 | 6 512 715 |

Средства участников клиринга

Средства участников клиринга представляют собой средства, внесенные участниками для обеспечения исполнения их обязательств по заключенным сделкам и уплате комиссионного вознаграждения (индивидуальное или иное обеспечение). Средства пяти крупнейших участников клиринга на 31 декабря 2020 г. составляют 7 504 316 тыс. руб. или 77% (31 декабря 2019 г.: 2 283 247 тыс. руб. или 89%) от общей суммы средств участников клиринга.

Брокерские счета клиентов Банка и средства, привлеченные у вышестоящих брокеров

Брокерские счета представляют собой средства клиентов ПАО «Бест Эффортс Банк». По состоянию на 31 декабря 2020 г. средства пяти клиентов на брокерских счетах в ПАО «Бест Эффортс Банк» составляют 829 531 тыс. руб. или 66% (31 декабря 2019 г.: 744 428 тыс. руб. или 63%). Анализ средств клиентов по структуре валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

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 31 декабря 2020 г. составляли 0-9% (31 декабря 2019 г.: 0–5,9%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. средства, полученные по договорам РЕПО, составили 75 899 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 096 413 тыс. руб.). 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.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении переданных и полученных средств по договорам РЕПО, отражена в Примечании 32 «Управление капиталом и финансовыми рисками».

Займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. 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.

Кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 366 892 | 11 719 |
| Прочие обязательства | 57 783 | 12 612 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | 10 792 | 2 828 |
| Вознаграждения персоналу | 2 | 11 |
| Дивиденды к уплате | - | 1 307 |
| Итого | 435 469 | 28 477 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. 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 обязательств компаниями Группы, составили от 6,86% до 9,88% годовых. Сроки аренды, предусмотренные договорами либо соответствующие ожиданиям руководства, составляют от двух до пяти лет.

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

Справедливая стоимость контрактов на поставку ценных бумаг, заключенных Банком, представлена далее в таблице по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Обязательства по поставке ценных бумаг и валюты, в том числе: | 131 805 | 38 512 |
| <i>Обязательства по поставке ценных бумаг</i> | 131 553 | 38 512 |
| <i>Форварды и свопы</i> | 252 | 672 |
| Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 131 805 | 39 184 |

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. в консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующие классы нефинансовых обязательств Группы:

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Резервы по неиспользованным отпускам | 41 243 | 17 703 |
| Авансы полученные | 6 771 | 20 496 |
| Прочие нефинансовые обязательства | - | 146 |
| Итого | 48 014 | 38 345 |

27. КАПИТАЛ

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал «СПБ Биржи» на 31 декабря 2020 г. представлен 2 852 154 обыкновенными именными бездокументарными акциями и составляет 427 823 100 руб. (31 декабря 2019 г.: 2 107 000 обыкновенными именными бездокументарными акциями и составлял 316 050 000 руб.). В марте 2020 г. был зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «СПБ Биржа». 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 Биржа». 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 Эффорфтс Банк» на сумму 507 138 030 руб. В результате ПАО «СПБ Биржа» приобрело контроль над ПАО «Бест Эффорфтс Банк», как описано в Примечании 5 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Как указано в Примечании 35, 14 мая 2021 г. на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «СПБ Биржа» было принято решение о дроблении выпущенных обыкновенных акций ПАО «СПБ Биржа» на новые обыкновенные акции с коэффициентом дробления 40. Новая эмиссия была зарегистрирована в июне 2021 г. и осуществлена в июле 2021 г. В результате дробления на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности уставный капитал ПАО «СПБ Биржа» состоял из 114 086 160 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,75 рубля каждая.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за 2020 и 2019 годы рассчитывалась ретроспективно с учетом описанного выше дробления акций. Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию был следующим:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| Прибыль за год, приходящаяся на акционеров ПАО «СПБ Биржа» | 1 197 635 | (26 545) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | 105 000 327 | 75 320 057 |
| Эффект разводнения опционной программы (акций) | 4 488 193 | – |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций с учетом разводнения (акций) | 109 488 520 | 75 320 057 |
| Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров ПАО «СПБ Биржа» (в рублях): | | |
| Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб. | 11,41 | (0,35) |
| Разводненная прибыль на обыкновенную акцию, руб. | 10,94 | (0,35) |

Резерв переоценки

| | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
|--|--|
| Резерв переоценки на 1 января 2019 г. | (13 077) |
| Изменение резерва переоценки за отчетный период | 26 906 |
| Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за отчетный период | (5 381) |
| Резерв переоценки на 31 декабря 2019 г. | 8 448 |
| 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 31 декабря 2020 г. | 4 250 |

Прочие взносы акционеров

| | Прочие взносы акционеров |
|---|--------------------------|
| Поступления от акционеров | 21 620 |
| Изменение доли владения без потери контроля | (30) |
| На 31 декабря 2019 г. | 142 214 |
| Поступления от акционеров | 680 |
| Изменение доли владения без потери контроля | 30 |
| На 31 декабря 2020 г. | 142 924 |

Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток

В 2020 году дивиденды не объявлялись; в 2019 году ПАО «Бест Эффортс Банк» начислило и выплатило дивиденды в размере 148 119 тыс. руб. В 2019 году дивиденды в размере 145 949 тыс. руб. были выплачены материнской компании Группы, Ассоциации «НП РТС», которая являлась держателем акций ПАО «Бест Эффортс Банк» на даты объявления дивидендов. Ретроспективное включение отчетности Банка в консолидированную отчетность Группы привело к несопоставимости данных о выплате дивидендов, рассчитанных в эффективных долях владения, и фактически выплаченными дивидендами, отраженными в консолидированном отчете о движении денежных средств.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

Эффективные доли участия в уставных капиталах дочерних компаний ПАО «СПБ Биржа», удерживаемые неконтролирующими акционерами:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 3,29% | 15,91% |
| ПАО «Бест Эффортс Банк» | 26,27% | 26,27% |
| АО «Бест Экзеkjюшн» | 29,56% | 30,39% |
| АО «Бест Стокс» | 49,90% | - |

Ассоциация «НП РТС» после передачи контрольного пакета акций ПАО «Бест Эффортс Банк» «СПБ Бирже», как описано в Примечании 5 к настоящей консолидированной финансовой отчетности, сохранила 25,36% из указанных в таблице выше 26,27% акций Банка, неподконтрольных «СПБ Бирже».

Накопленные доли собственных средств дочерних компаний ПАО «СПБ Биржа», приходящиеся на неконтролирующие доли участия составляют:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 51 002 | 26 485 |
| ПАО «Бест Эффортс Банк» | 299 084 | 278 260 |
| АО «Бест Экзеkjюшн» | 34 888 | 6 709 |
| АО «Бест Стокс» | 9 041 | - |
| Итого | 394 015 | 311 454 |

Прибыль отчетного периода, полученная дочерними компаниями ПАО «СПБ Биржа», и отнесенная на неконтролирующие доли участия, составляет:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 50 536 | 2 895 |
| ПАО «Бест Эффортс Банк» | 22 320 | 17 317 |
| АО «Бест Экзеkjюшн» | 2 534 | 398 |
| АО «Бест Стокс» | (4 211) | - |
| Итого | 71 179 | 20 610 |

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.

| | НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | ПАО «Бест Эффортс Банк» | АО «Бест Экзеkjюшн» | АО «Бест Стокс» |
|----------------------------------|--|-------------------------------|------------------------|--------------------|
| Активы | 13 916 941 | 6 822 615 | 31 905 | 70 736 |
| Обязательства | (12 368 935) | (5 683 945) | (1 318) | (820) |
| Итого собственный капитал | 1 548 006 | 1 138 670 | 30 587 | 69 916 |

| | | | | |
|------------------------------------|-----------|---------|--------|--------|
| Приходящийся на: | | | | |
| собственников материнской компании | 1 497 004 | 839 586 | 21 546 | 35 028 |
| неконтролирующую долю участия | 51 002 | 299 084 | 9 041 | 34 888 |

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.

| | НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | ПАО «Бест Эффортс Банк» | АО «Бест Экзеkjюшн» |
|----------------------------------|--|-------------------------------|------------------------|
| Активы | 3 048 424 | 5 275 455 | 23 490 |
| Обязательства | (2 881 966) | (4 216 067) | (1 413) |
| Итого собственный капитал | 166 458 | 1 059 388 | 22 077 |

| | | | |
|------------------------------------|---------|---------|--------|
| Приходящийся на: | | | |
| собственников материнской компании | 139 973 | 781 128 | 15 368 |
| неконтролирующую долю участия | 26 485 | 278 260 | 6 709 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ (продолжение)

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год

| | НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | ПАО «Бест Эффорте Банк» | АО «Бест Экзекьюшн» | АО «Бест Стокс» |
|--|--|-------------------------------|------------------------|--------------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 2 564 368 | 1 169 910 | 7 806 | 591 |
| Операционные расходы | (1 323 521) | (841 965) | 4 696 | (4) |
| Административные расходы | (136 504) | (361 990) | (1 862) | (10 645) |
| Прочие доходы/(расходы) | 1 | 141 042 | - | - |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 104 344 | 106 997 | 10 640 | (10 058) |
| Доходы/(расходы) по налогу на прибыль | (222 789) | (22 204) | (2 129) | 1 620 |
| Чистая прибыль / (убыток) периода | 881 555 | 84 703 | 8 511 | (8 438) |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | | | |
| собственников материнской компании | 831 019 | 62 473 | 5 977 | (4 227) |
| неконтролирующую долю участия | 50 536 | 22 320 | 2 534 | (4 211) |
| Прочий совокупный доход, в т.ч.: | - | (5 694) | - | - |
| Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | (5 694) | - | - |
| Итого совокупный доход | 881 555 | 79 099 | 8 511 | (8 438) |
| Приходящийся на: | | | | |
| собственников материнской компании | 831 019 | 58 275 | 5 977 | (4 227) |
| неконтролирующую долю участия | 50 536 | 20 824 | 2 534 | (4 211) |

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год

| | НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | ПАО «Бест Эффорте Банк» | АО «Бест Экзекьюшн» |
|--|--|-------------------------------|------------------------|
| Доходы по услугам и комиссиям | 344 024 | 265 202 | 5 562 |
| Операционные (расходы)/доходы | (268 624) | 54 299 | (2 568) |
| Административные расходы | (45 789) | (243 069) | (1 357) |
| Прочие доходы/(расходы) | (1 254) | 24 | - |
| Прибыль до налогообложения | 28 357 | 76 456 | 1 637 |
| Расходы по налогу на прибыль | (9 839) | (10 345) | (328) |
| Чистая прибыль периода | 18 518 | 66 111 | 1 309 |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| собственников материнской компании | 15 623 | 48 794 | 911 |
| неконтролирующую долю участия | 2 895 | 17 317 | 398 |
| Прочий совокупный (расход)/доход, в т.ч.: | (321) | 29 193 | - |
| Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | (321) | 29 193 | - |
| Итого совокупный доход | 18 197 | 95 304 | 1 309 |
| Приходящийся на: | | | |
| собственников материнской компании | 15 302 | 70 319 | 911 |
| неконтролирующую долю участия | 2 895 | 24 985 | 398 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. 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 отдельно, 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.

Во 2 квартале 2021 г. Группа изменила подход к анализу управленческой отчетности и при проведении сегментного анализа применила более комплексный подход по сравнению с сегментным анализом, представленным в финансовой отчетности Группы, утвержденной руководством 30 апреля 2021 г.

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

| 31 декабря 2020 г. | Клиринго-вая деятельность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организо- ра торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, деятельность расчетного депозитария | Информацио- нно- техническое обеспечение | Элиминация внутригруппо- вых 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 | - | - |

| 31 декабря 2019 г. | Клиринго-вая деятельность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организо- ра торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, деятельность расчетного депозитария | Информацио- нно- техническое обеспечение | Элиминация внутригруппо- вых операций | Итого |
|---------------------------|--|---|---|---|--|--------------------|
| Активы | 3 048 424 | 482 445 | 5 275 455 | 23 731 | (939 768) | 7 890 287 |
| Обязательства | (2 881 966) | (32 279) | (4 216 067) | (1 582) | 528 824 | (6 603 070) |
| Межсегментные расчеты | 120 286 | 18 447 | (139 876) | 1 143 | - | - |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Информация о прибыли/(убытках) отчетных сегментов за 2020 и 2019 годы может быть представлена следующим образом:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|------------------|
| | Клиринго- вая деятель- ность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организатора торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятель- ность, деятель- ность расчетного депозитария | Информацио- нно- техническое обеспечение | Элиминация внутригрупп- овых операций | Итого |
| Доходы по услугам и комиссиям от внешних клиентов | 1 785 023 | 807 663 | 169 796 | 6 944 | - | 2 769 426 |
| Доходы по услугам и комиссиям между сегментами | 3 274 | 3 625 | 166 413 | 1 454 | (174 766) | - |
| Процентные доходы | 122 739 | 14 149 | 150 258 | 1 593 | (9 406) | 279 333 |
| Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы) | 5 320 | 221 | 15 716 | - | (4 514) | 16 743 |
| Чистые доходы от операций в иностранной валюте | 61 764 | (24) | 13 276 | - | - | 75 016 |
| Прочие операционные доходы | - | - | 154 287 | - | - | 154 287 |
| Итого операционные доходы | 1 978 120 | 825 634 | 669 746 | 9 991 | (188 686) | 3 294 805 |
| Прямые операционные расходы, в т.ч. | (711 901) | (245 448) | (122 082) | (2 853) | 179 499 | (902 785) |
| <i>Прямые операционные расходы между сегментами</i> | <i>(71 906)</i> | <i>(98 766)</i> | <i>(51)</i> | <i>(464)</i> | <i>171 187</i> | - |
| Процентные расходы | (4 004) | (783) | (47 891) | (97) | (1 185) | (53 960) |
| (Создание)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов | (21 370) | (6 212) | (17 542) | 6 024 | 30 576 | (8 524) |
| Валовый операционный результат | 1 240 845 | 573 191 | 482 231 | 13 065 | 20 204 | 2 329 536 |
| Административные расходы | (136 504) | (203 701) | (361 076) | (13 206) | 1 089 | (713 398) |
| Прочие доходы | 102 | - | 1 846 | - | - | 1 948 |
| Прочие расходы | (101) | (7 000) | (15 092) | - | - | (22 193) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 104 342 | 362 490 | 107 909 | (141) | 21 293 | 1 595 893 |
| Расходы по налогу на прибыль | (222 789) | (75 655) | (22 204) | (369) | (6 062) | (327 079) |
| Прибыль/(убыток) периода | 881 553 | 286 835 | 85 705 | (510) | 15 231 | 1 268 814 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

| | За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|------------------|
| | Клиринго- вая деятель- ность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организатора торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, дея- тельность расчетного депозитария | Информаци- онно- техническое обеспечение | Элиминация внутригруп- повых операций | Итого |
| Доходы по услугам и комиссиям от внешних клиентов | 246 304 | 126 885 | 161 183 | 5 196 | - | 539 568 |
| Доходы по услугам и комиссиям между сегментами | 3 227 | 849 | 42 571 | 366 | (47 013) | - |
| Процентные доходы | 23 770 | 920 | 152 442 | 1 567 | (7 977) | 170 722 |
| Чистые торговые и инвестиционные доходы/(расходы) | (8 270) | 8 505 | 83 390 | - | (95 658) | (12 033) |
| Чистые доходы от операций в иностранной валюте | (5 877) | 373 | 22 852 | - | - | 17 348 |
| Прочие операционные доходы | - | - | - | - | - | - |
| Итого операционные доходы | 259 154 | 137 532 | 462 438 | 7 129 | (150 648) | 715 605 |
| Прямые операционные расходы, в т.ч. | (182 739) | (71 076) | (95 143) | (2 896) | 51 232 | (300 622) |
| <i>Прямые операционные расходы между сегментами</i> | (3 227) | (849) | (42 571) | (366) | 47 013 | - |
| Процентные расходы | (554) | (645) | (48 093) | (108) | (990) | (50 390) |
| (Создание)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов | (461) | (6 038) | 299 | (1 179) | 3 786 | (3 593) |
| Валовый операционный результат | 75 400 | 59 773 | 319 501 | 2 946 | (96 620) | 361 000 |
| Административные расходы | (45 789) | (67 694) | (243 069) | (2 078) | 3 491 | (355 139) |
| Прочие доходы | 126 | 37 | 24 | - | (73) | 114 |
| Прочие расходы | (1 380) | (5 000) | - | - | 1 380 | (5 000) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 28 357 | (12 884) | 76 456 | 868 | (91 822) | 975 |
| Расходы по налогу на прибыль | (9 839) | (1 481) | (10 345) | (184) | 14 939 | (6 910) |
| Прибыль/(убыток) периода | 18 518 | (14 365) | 66 111 | 684 | (76 883) | (5 935) |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Доходы по услугам и комиссиям в разбивке по операционным сегментам за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|------------------|
| | Клиринго- вая деятель- ность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организатора торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, дея- тельность расчетного депозитария | Информацио- нно- техническое обеспечение | Элиминация внутригрупп- овых операций | Итого |
| Услуги клирингового центра | 1 761 474 | - | - | - | (530) | 1 760 944 |
| Организация торгов на фондовом рынке | - | 780 413 | - | - | (6) | 780 407 |
| Брокерские услуги | - | - | 137 996 | - | (3 759) | 134 237 |
| Информационные услуги | 23 757 | 1 747 | 288 | - | (875) | 24 917 |
| Обслуживание и ведение банковских счетов | - | - | 25 313 | - | (482) | 24 831 |
| Репозитарные услуги | - | 10 780 | - | - | (990) | 9 790 |
| Услуги листинга | - | 9 591 | - | - | (45) | 9 546 |
| Организация торгов на товарном рынке | - | 6 442 | - | - | - | 6 442 |
| Информационно-техническое обеспечение | - | - | - | 7 807 | (1 454) | 6 353 |
| Аутсорсинг | - | - | 4 548 | - | - | 4 548 |
| Услуги маркет-мейкера | - | - | 98 532 | - | (95 534) | 2 998 |
| Депозитарные операции | - | - | 68 319 | - | (66 244) | 2 075 |
| Прочие доходы по услугам и комиссиям | 3 067 | 2 315 | 1 213 | 591 | (4 847) | 2 339 |
| Итого доходы по услугам и комиссиям | 1 788 297 | 811 288 | 336 209 | 8 398 | (174 766) | 2 769 426 |
| Доходы между сегментами | (3 274) | (3 625) | (166 413) | (1 454) | 174 766 | - |
| Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций | 1 785 023 | 807 663 | 169 796 | 6 944 | - | 2 769 426 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

| | За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|----------------|
| | Клиринго- вая деятель- ность и деятель- ность центрального контрагента | Деятель- ность организатора торговли | Брокерская, депозитарная, банковская деятель- ность, деятель- ность расчетного депозитария | Информацио- нно- техническое обеспечение | Элиминация внутригрупп- овых операций | Итого |
| Услуги клирингового центра | 226 186 | - | - | - | (21) | 226 165 |
| Организация торгов на фондовом рынке | - | 100 726 | - | - | (6) | 100 720 |
| Брокерские услуги | - | - | 123 984 | - | (1 307) | 122 677 |
| Информационные услуги | 19 715 | 1 327 | - | - | (180) | 20 862 |
| Обслуживание и ведение банковских счетов | - | - | 14 675 | - | (340) | 14 335 |
| Репозитарные услуги | - | 8 437 | - | - | (660) | 7 777 |
| Услуги листинга | - | 8 460 | - | - | (4) | 8 456 |
| Организация торгов на товарном рынке | - | 8 784 | - | - | - | 8 784 |
| Информационно-техническое обеспечение | - | - | - | 5 562 | (365) | 5 197 |
| Аутсорсинг | - | - | 4 657 | - | - | 4 657 |
| Услуги маркет-мейкера | - | - | 47 209 | - | (37 760) | 9 449 |
| Депозитарные операции | - | - | 8 948 | - | (1 522) | 7 426 |
| Прочие доходы по услугам и комиссиям | 3 630 | - | 4 281 | - | (4 848) | 3 063 |
| Итого доходы по услугам и комиссиям | 249 531 | 127 734 | 203 754 | 5 562 | (47 013) | 539 568 |
| Доходы между сегментами | (3 227) | (849) | (42 571) | (366) | 47 013 | - |
| Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций | 246 304 | 126 885 | 161 183 | 5 196 | - | 539 568 |

В 2020 году Группа получила операционную прибыль от трех основных клиентов в размере 1 095 107 тыс. руб. в таких сегментах, как «Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента», «Деятельность организатора торговли» и «Брокерская, депозитарная, банковская деятельность, деятельность расчетного депозитария» (2019 г.: 273 378 тыс. руб.).

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость активов и обязательств, торгуемых 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.

| 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 |

| 31 декабря 2019 г. | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 237 | 509 | - | 746 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 696 671 | - | 323 | 696 994 |
| Итого | 696 908 | 509 | 323 | 697 740 |

Все финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на балансе Группы на 31 декабря 2020 и 2019 гг. относятся к 1 уровню иерархии.

Справедливая стоимость не приведенных в таблице денежных средств и их эквивалентов относится к 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 консолидированном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31. ЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Группа проводит зачет встречных требований и обязательств по сделкам прямого и обратного РЕПО, совершенных Группой в качестве центрального контрагента 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 он отражает ожидаемые Группой будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам.

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:

| | 31 декабря 2020 г. | | |
|--|---------------------|--------------------------|------------------|
| | Валовая сумма | Сумма, подлежащая зачету | Нетто-сумма |
| Финансовые активы по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 35 763 432 | (34 821 136) | 942 296 |
| Финансовые активы по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 35 763 432 | (34 821 136) | 942 296 |
| Финансовые обязательства по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | (35 763 432) | 34 821 136 | (942 296) |
| Финансовые обязательства по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | (35 763 432) | 34 821 136 | (942 296) |
| | | | |
| | 31 декабря 2019 г. | | |
| | Валовая сумма | Сумма, подлежащая зачету | Нетто-сумма |
| Финансовые активы по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 2 660 782 | (2 521 515) | 139 267 |
| Финансовые активы по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 2 660 782 | (2 521 515) | 139 267 |
| Финансовые обязательства по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | (2 660 782) | 2 521 515 | (139 267) |
| Финансовые обязательства по договорам РЕПО с центральным контрагентом НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | (2 660 782) | 2 521 515 | (139 267) |

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ

Управление капиталом

Основу Группы составляют три компании:

- ПАО «СПБ Биржа»
- ПАО «Бест Эффортс Банк»
- НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)

Все данные компании осуществляют свою деятельность на основании соответствующих лицензий, выданных Банком России.

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

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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

Руководство стремится обеспечить в каждой из компаний Группы уровень капитала достаточный для поддержания доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития бизнеса.

Структура капитала Группы представлена акционерным капиталом, который включает размещенный уставный капитал, эмиссионный доход, прочие взносы акционеров и накопленные результаты финансовой деятельности Группы.

Для каждой из основных компаний Группы нормативно установлены:

- требования по минимальному размеру собственных средств (капитала);
- нормативы достаточности собственных средств (капитала).

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей, а также для поддержания доверия инвесторов и нацеленные на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения компаний Группы.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. собственные средства каждой из компаний Группы соответствуют требованиям действующего законодательства в отношении соблюдения уровня достаточности капитала.

Нормативы рассчитываются по данным российской бухгалтерской отчетности. Показатели норматива достаточности собственных средств компаний Группы приведены в таблице:

| | Собственные средства | | Обязательные нормативы собственных средств | | Показатель достаточности собственных средств компаний Группы | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------|--|--------------------|
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| | ПАО «СПБ Биржа» | 1 987 671 | 450 166 | 100% | 100% | 153,30% |
| НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) | 1 471 017 | 238 055 | 100% | – | 398,20% | – |
| ПАО «БЭБ» | 1 549 305 | 1 435 584 | 8% | 8% | 42,488 | 50,746 |

Распределение капитала между конкретными видами деятельности в значительной степени определяется оптимизацией соотношения полученного дохода к объему размещенных средств. Во внимание также принимаются синергетические эффекты от совместного функционирования с другими видами деятельности, наличие управленческого и прочих ресурсов, а также соответствие деятельности долгосрочным стратегическим целям. Использование капитала осуществляется по тем направлениям, которые обеспечивают достижение эффективного функционирования и роста рыночной капитализации Группы.

Основы управления рисками

Управление рисками лежит в основе деятельности Группы и является существенным элементом операционной деятельности.

Управление рисками осуществляется в каждой из компаний Группы в соответствии с масштабом и характером их деятельности, согласно действующему законодательству, а также с учетом рекомендаций Банка России и Базельского комитета по банковскому надзору в тех компаниях, где это применимо. В ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффорте Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) сформированы отдельные структурные подразделения по управлению рисками, разработаны и приняты документы, регламентирующие правила и процедуры по управлению рисками. Эти документы регулярно актуализируются с целью отражения изменений регулирования, рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющихся лучших практик.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

В соответствии с принципами корпоративного управления в каждой из перечисленных выше компаний Группы функционируют коллегиальные органы управления – Совет директоров и Правление.

Совет директоров осуществляет стратегическое управление, определяет основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов, оценивает эффективность системы управления рисками, а также реализует иные ключевые функции.

Совет Директоров несет ответственность за формирование и утверждение стратегии и политики, определение общих долгосрочных целей, задач и приоритетов компании, принципов управления рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Правление несет ответственность за реализацию стратегии и политики в области управления рисками, утвержденной Советом директоров, формирование управленческой структуры организации, соответствующей основным принципам управления рисками, установление порядка, при котором сотрудники мотивированы на выявление рисков при совершении операций, обеспечивает периодическое рассмотрение на своих заседаниях аналитических материалов в отношении оценки рисков.

С целью реализации процесса регулирования рисков и принципов управления рисками в двух организациях (ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО)) функционируют коллегиальные органы, являющиеся частью системы управления рисками:

- В ПАО «Бест Эффортс Банк» созданы следующие комитеты:
 - Кредитный комитет;
 - Комитет по управлению активами и пассивами (далее – КУАП).
- В НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) созданы следующие комитеты:
 - Комитет по рискам;

Комитет по управлению активами и пассивами (далее – КУАП). К компетенции независимых структурных подразделений по управлению рисками ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) относятся:

- выявление областей возникновения рисков, путем определения направлений деятельности, которые подвергаются риску;
- идентификация рисков, путем определения их видов и источников;
- анализ рисков, предусматривающий определение метода их измерения, определение вероятности наступления таких рисков и степени их воздействия на деятельность;
- проведение оценки рисков, путем сопоставления их уровня с максимально допустимым уровнем, установленным компанией, для определения метода воздействия на такой риск;
- воздействие на риск, предусматривающее, в том числе, принятие решения, направленного на отказ от риска, его снижение, принятие или увеличение;
- мониторинг и пересмотр рисков, проводимые путем оценки изменения рисков и результата воздействия на них.

Для повышения эффективности процесса принятия решений, ответственность и полномочия по управлению рисками распределены между разными подразделениями компаний.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры компаний Группы. Внимание уделяется выявлению всего перечня факторов риска и определению уровня достаточности текущих процедур по контролю и снижению рисков.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Управление финансовыми рисками

В своей деятельности ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) подвержены финансовым рискам, в том числе кредитному, рыночному и риску потери ликвидности.

Деятельность по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Каждая из компаний Группы самостоятельно принимает решение о необходимости хеджирования своих финансовых рисков.

Управление рыночным риском

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

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

ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО), подверженные рыночному риску, управляют им путем разработки системы лимитов и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются руководством компании.

Управление риском влияния изменений рыночных цен на финансовых рынках на справедливую стоимость финансовых активов

Колебания рыночных котировок на финансовые активы, обращающиеся на рынке, могут оказывать влияние на финансовый результат Группы в связи с тем, что вложения в финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход составляют существенную долю в активах Группы. При определении справедливой стоимости данных инструментов в условиях высокой волатильности рыночных цен применяется консервативный подход для определения справедливой стоимости на основе фундаментального анализа.

Управление валютным риском

У компаний Группы имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах.

Вследствие этого возникает валютный риск, связанный с влиянием колебаний курса иностранных валют на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.

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

ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) в соответствии с регуляторными требованиями устанавливают лимиты в отношении уровня принимаемого риска в целом по всем валютам и контролируют их соблюдение.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Ниже представлена информация о подверженности Группы валютным рискам по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| | Рубль | Доллар США | Евро | Прочее | Итого |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|---------------------|
| Финансовые активы | 5 084 133 | 12 201 680 | 301 931 | 3 062 | 17 590 806 |
| Финансовые обязательства | (2 056 677) | (12 463 623) | (304 622) | - | (14 824 922) |
| Чистая позиция | 3 027 456 | (261 943) | (2 691) | 3 062 | 2 765 884 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

| | Рубль | Доллар США | Евро | Прочее | Итого |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|------------|--------------------|
| Финансовые активы | 3 175 436 | 4 019 678 | 438 600 | 121 | 7 633 836 |
| Финансовые обязательства | (3 148 830) | (3 325 475) | (77 594) | - | (6 551 899) |
| Чистая позиция | 26 606 | 694 204 | 361 006 | 121 | 1 081 937 |

В таблице ниже представлены данные о чувствительности к повышению или снижению курса рубля на 25% по отношению к доллару США и евро. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 25-процентного изменения курсов валют. В таблице ниже приведено влияние изменения курса рубля на финансовые результаты Группы до налогообложения:

| | 31 декабря 2020 г. | | 31 декабря 2019 г. | |
|-----------------------|--------------------|-------|--------------------|----------|
| | Доллар США | Евро | Доллар США | Евро |
| Рост курса на 25% | (65 486) | (673) | 173 551 | 90 252 |
| Снижение курса на 25% | 65 486 | 673 | (173 551) | (90 252) |

Данный риск в основном относится к остаткам денежных средств, средств участников клиринга на отчетную дату и к остаткам средств по сделкам РЕПО, выраженным в долларах США и евро. С целью минимизации валютного риска руководство компаний Группы, насколько это возможно, балансирует финансовые активы и финансовые обязательства, номинированные в соответствующих валютах, на ежедневной основе.

Управление риском влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Компании Группы насколько это возможно балансируют свои активы и обязательства, по которым начисляются процентные доходы и расходы, таким образом, чтобы снизить влияние от изменения процентных ставок на финансовый результат деятельности.

Риск потерь, связанных с изменением процентных ставок, оценивается как низкий в связи с тем, что:

- основная составляющая доходов, получаемых Группой, формируется за счет доходов, получаемых от оказания услуг и комиссионных доходов. Доля процентных доходов в совокупном объеме доходов Группы компаний является незначительной и составляет не более 10%.
- у Группы отсутствует зависимость от привлеченных средств, при этом совокупный объем обязательств подверженных влиянию изменений процентных ставок также незначителен в совокупном объеме обязательств Группы;
- компании Группы балансируют свои активы и обязательства, по которым начисляются процентные доходы и расходы, таким образом, чтобы снизить влияние от изменения процентных ставок на финансовый результат деятельности.

Таким образом, в условиях стабильности финансового рынка или при наличии шоков, колебания рыночных процентных ставок оказывают незначительное влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Анализ чувствительности прибыли или убытка к изменению процентных ставок, составленный на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок и пересмотренных позиций по процентным активам и обязательствам, действующих по состоянию 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., может быть представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок | 26 259 | 16 829 |
| Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок | (26 259) | (16 829) |

Управление риском влияния изменений рыночных цен на справедливую стоимость финансовых активов

Риск влияния изменений рыночных цен на финансовых рынках на справедливую стоимость финансовых активов, оценивается как низкий в связи с тем, что:

- совокупный объем финансовых активов Группы оцениваемых по справедливой стоимости в общем объеме активов является незначительной;
- портфель финансовых инструментов Группы представлен высоколиквидными ценными бумагами, имеющими кредитные рейтинги, присвоенные иностранными и/или национальными рейтинговыми агентствами;
- портфель финансовых активов Группы достаточно диверсифицирован и представлен в основном долговыми обязательствами эмитентов, являющихся резидентами Российской Федерации и иностранных эмитентов, функционирующих в различных отраслях экономики, а также государственными долговыми обязательствами Российской Федерации;
- определение справедливой стоимости осуществляется на постоянной основе в соответствии с требованиями, установленными Российским законодательством и международными стандартами.

Следовательно, в условиях стабильности финансового рынка или при наличии шоков, в связи с незначительным объемом вложений в финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, колебания рыночных цен на финансовых рынках оказывают незначительное влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.

Управление кредитным риском

| | |
|-----------------------|---|
| Кредитный риск | <p>риск возникновения убытков вследствие невыполнения, несвоевременного либо неполного выполнения должником (клиентом, контрагентом, заемщиком) финансовых обязательств в соответствии с условиями договора перед компаниями Группы.</p> <p>Специфика проявления кредитного риска для НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) как центрального контрагента заключается преимущественно в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств участником клиринга.</p> |
|-----------------------|---|

Управление кредитным риском в Группе происходит с учетом соблюдения утвержденных политик, регламентов и процедур и направлено на улучшение качества и доходности кредитного портфеля и иных активов Группы, минимизацию и диверсификацию кредитных рисков.

Управление кредитным риском в Группе базируется на мониторинге финансового положения контрагентов.

В ПАО «СПБ Биржа» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) ответственность за управление кредитным риском несет Департамент управления рисками.

В ПАО «СПБ Биржа» управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов погасить процентные платежи и основную сумму задолженности, а также через изменение кредитных лимитов в случае необходимости.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) управляет кредитным риском посредством применения утвержденных политик и процедур, включающих требования по контролю выполнения внутренних лимитов и нормативов.

Кредитный риск является одним из основных рисков, принимаемых НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) в процессе централизованного клиринга, и заключается для Клирингового центра как центрального контрагента, преимущественно в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств участником клиринга. Кредитный риск применительно к деятельности как кредитной организации проявляется в результате осуществления инвестиционной деятельности. В случае дефолта одного или нескольких участников клиринга центральный контрагент предпринимает необходимые меры для исполнения обязательств перед добросовестными участниками.

Основная цель управления кредитным риском – поддержание оптимальной структуры активов и оптимального соотношения риск/доходность, посредством ограничения и контроля принимаемого кредитного риска, а также поддержание совокупного уровня кредитного риска на приемлемом уровне.

В качестве дополнительных целей, достигаемых в процессе управления кредитным риском, установлен порядок:

- выявления, оценки, агрегирования кредитного риска как значимого для НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО);
- обеспечение наличия достаточного размера капитала для успешной реализации задач, установленных Стратегией развития (бизнес-планом), а также Стратегией управления рисками и капиталом;
- использования всех доступных НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) методик для получения оперативных и объективных сведений о состоянии и размере кредитного риска, его прогноза и минимизации;
- соблюдения требований Банка России при управлении кредитным риском.

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

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

Осуществление контроля уровня кредитного риска осуществляется НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) путем установления лимитов на контрагентов и группы связанных контрагентов, и определяются с учетом всесторонней оценки финансового положения контрагентов, деловой репутации, а также иных качественных и количественных факторов.

Лимиты утверждаются уполномоченными органами НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО), контроль и пересмотр лимитов осуществляется на постоянной основе. В НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) разработана и постоянно совершенствуется система присвоения внутренних рейтингов, обеспечивающая взвешенную оценку финансового положения контрагентов и уровень принимаемого на них кредитного риска.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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

- требования, предъявляемые к обеспечению. НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) установлены требования к индивидуальному и коллективному клиринговому обеспечению.
- выделенный капитал. В соответствии с пунктом 3 статьи 13 федерального закона № 7-ФЗ НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) применяет право на ограничение ответственности центрального контрагента в случае неисполнения участниками клиринга своих обязательств величиной выделенного капитала. Величина выделенного капитала, определяется в соответствии с Методикой определения выделенного капитала центрального контрагента, утверждаемой Советом директоров и закрепляется в Правилах осуществления клиринговой деятельности на рынке ценных бумаг и на рынке производных финансовых инструментов. Таким образом, максимально возможные потери Клирингового центра вследствие реализации рисков, присущих деятельности центрального контрагента, ограничиваются объемом выделенного капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 г. выделенный капитал составил 100 000 тыс. руб.
- взносов добросовестных участников в гарантийный фонд.

В случае дефолта одного или нескольких участников клиринга, НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) принимает необходимые меры для исполнения обязательств перед добросовестными участниками клиринга.

ПАО «Бест Эффортс Банк» управляет кредитным риском посредством применения утвержденных политик и процедур, включающих требования по установлению и соблюдению лимитов концентрации кредитного риска, а также контроль выполнения внутренних лимитов и нормативов. Ключевыми элементами эффективного управления кредитным риском являются кредитная политика, процедуры управления портфелем и эффективный контроль за кредитами.

Кредитная политика Банка, а также вносимые в нее изменения и дополнения рассматриваются Кредитным комитетом, Правлением и утверждаются Советом директоров Банка.

Кредитная политика регулирует проведение Банком кредитных и иных операций, содержащих кредитный риск, которые осуществляются с розничными и корпоративными клиентами, включая различные виды краткосрочного и долгосрочного кредитования, предоставление гарантий, открытие аккредитивов, принятие гарантий в обеспечение исполнения обязательств корпоративных клиентов, подтверждение аккредитивов.

Кредитная политика распространяется на сделки, несущие кредитный риск, с финансовыми учреждениями (кредитные организации, платежные/расчетные системы, депозитарии, клиринговые центры, финансовые компании), в том числе межбанковское кредитование, конверсионные операции, ограничение рисков проведения операций по счетам типа «Ностро», выдачу/получение гарантий, подтверждение аккредитивов, сделки продажи/покупки финансовых активов с отсрочкой платежа (поставки финансовых активов) и т.п.

Процедуры рассмотрения заявок, методология оценки кредитоспособности заемщиков и контрагентов, требования к кредитной документации установлены во внутренних документах Банка. Банк проводит постоянный мониторинг состояния отдельных кредитов и на регулярной основе проводит переоценку платежеспособности своих заемщиков. Процедуры переоценки основываются на анализе финансовой отчетности заемщика на последнюю отчетную дату или иной информации, предоставленной самим заемщиком или полученной Банком другим способом.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Оценка кредитного риска в форме ожидаемых кредитных убытков является предметом оценок и допущений при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности. По результатам оценки величина кредитного риска (ожидаемых кредитных убытков), отражается путем корректировки балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска представлен ниже:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 089 421 | 1 142 457 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 749 976 | 5 793 639 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 750 848 | 696 994 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 561 | 746 |
| Итого | 17 590 806 | 7 633 836 |

Управление риском потери ликвидности

| | |
|--------------------------------|---|
| Риск потери ликвидности | риск неспособности компании Группы финансировать свою деятельность, то есть выполнять свои обязательства по мере наступления сроков их исполнения без понесения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости |
|--------------------------------|---|

Применительно к деятельности НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) как центрального контрагента специфика реализации риска ликвидности заключается в том, что он может возникнуть в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) участником клиринга/контрагентом своих обязательств в условиях необходимости обеспечения исполнения обязательств Клиринговым центром перед добросовестными участниками клиринга или контрагентами.

Риск потери ликвидности возникает в результате несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам (несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств), в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами Группы и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения любой из компаний Группы своих финансовых обязательств.

Из всех компаний Группы наиболее подвержены риску потери ликвидности НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) и ПАО «Бест Эффортс Банк».

НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО), как клиринговая организация, поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения своих обязательств перед участниками клиринга. Департамент управления рисками на постоянной основе проводит мониторинг сбалансированности активов и обязательств компании и информирует руководство организации о состоянии уровня ликвидности.

ПАО «Бест Эффортс Банк» поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения, поддерживая диверсифицированную и стабильную структуру источников финансирования, состоящих из долговых ценных бумаг, долгосрочных и краткосрочных кредитов других банков, депозитов основных корпоративных клиентов и физических лиц, а также диверсифицированный портфель высоколиквидных активов для того, чтобы Банк был способен оперативно и без резких колебаний реагировать на непредвиденные требования в отношении ликвидности.

Ликвидность Банка и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) оценивается на всех временных интервалах. На каждом сроке до погашения рассчитываются коэффициенты ликвидности – отношение активов, которые могут быть погашены в течение данного срока, к пассивам, которые будут на этом сроке истребованы (распределение активов и пассивов по срокам погашения и требования, а также расчет коэффициентов осуществляется в соответствии с порядком составления отчетности).

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Факторы риска ликвидности, разделение полномочий и ответственности в процессе управления ликвидностью, методы оценки и управления ликвидностью, порядок предоставления отчетности и обмена информацией в процессе управления им подробно изложены во внутренних документах ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО). Система управления ликвидностью Банка и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) и контроля за ее состоянием включают следующие элементы:

- общая организация эффективного управления ликвидностью и контроль над ее состоянием возложены на Правление;
- органом, ответственным за принятие решений по управлению ликвидностью, за обеспечение эффективного управления ликвидностью и организацию контроля за ее состоянием и выполнением соответствующих решений, является КУАП;
- подразделение, ответственное за проведение анализа состояния ликвидности, в Банке – Служба управления рисками, в НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) – Департамент управления рисками;
- подразделение, несущее ответственность за соблюдение установленных норм и лимитов при совершении активных операций, – Департамент управления активами и пассивами;
- подразделения, предоставляющие информацию о поступлениях и платежах клиентов;
- ряд внутренних документов, регулирующих уровень ликвидности и предусматривающих меры по ее поддержанию, определяют порядок проведения анализа состояния ликвидности, решения органов управления по мобилизации активов, по введению новых банковских продуктов, по привлечению дополнительных ресурсов и прочее;
- система предоставления периодической и оперативной информации и отчетности о состоянии ликвидности уполномоченным органам;
- контроль над соблюдением процедур и механизмов управления ликвидностью осуществляет в Банке – Служба внутреннего аудита, в НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) – Департамент внутреннего аудита;
- Банк и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) на ежедневной основе рассчитывают обязательные нормативы ликвидности в соответствии с требованиями, установленными Банком России.

Банк рассчитывает следующие нормативы ликвидности:

- норматив мгновенной ликвидности (Н2), рассчитываемый как отношение суммы высоколиквидных активов к сумме обязательств, подлежащих погашению до востребования;
- норматив текущей ликвидности (Н3), рассчитываемый как отношение суммы ликвидных активов к сумме обязательств со сроком погашения до 30 календарных дней;
- норматив долгосрочной ликвидности (Н4), рассчитываемый как отношение суммы активов с оставшимся до даты погашения сроком более 1 года к сумме капитала и обязательств с оставшимся до даты погашения сроком более 1 года.

| | | 31 декабря 2020 г. % | 31 декабря 2019 г. % |
|--|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Требование | | |
| Норматив мгновенной ликвидности (Н2) | Не менее 15% | 53,4 | 46,8 |
| Норматив текущей ликвидности (Н3) | Не менее 50% | 120,5 | 136,2 |
| Норматив долгосрочной ликвидности (Н4) | Не более 120% | 0,2 | 0,2 |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) рассчитывает следующий норматив ликвидности:

- норматив ликвидности центрального контрагента (Н4цк), определяется как отношение величины потенциальных потерь центрального контрагента в случае неисполнения обязательств двумя крупнейшими по величине нетто-обязательств участниками клиринга и (или) обособленными клиентами на рынках, которые обслуживает центральный контрагент, к величине высоколиквидных ресурсов центрального контрагента.

Управление риском ликвидности в ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) включает в себя следующие процедуры:

- прогнозирование потоков платежей в разрезе основных видов валют и определение необходимого объема ликвидных активов;
- мониторинг коэффициентов ликвидности на соответствие как регуляторным требованиям, так и требованием внутренних политик;
- поддержание диверсифицированных источников ресурсов и оптимальной структуры баланса в разрезе сроков исполнения требований и обязательств;
- планирование выдачи и сроков погашения ссудной задолженности, вложений в долговые обязательства и иные финансовые инструменты;
- стресс-тестирование, а также планирование действий по восстановлению необходимого уровня ликвидности в неблагоприятных условиях или во время кризиса.

Обязательным элементом управления ликвидностью является периодический обзор состояния ликвидности, основанный на сопоставлении краткосрочных прогнозов о состоянии ликвидности и данных отчетности.

В целях оценки перспективного состояния ликвидности в Банке составляется краткосрочный прогноз показателей ликвидности.

Прогнозирование уровня ликвидности производится путем экстраполяции текущего уровня ликвидности с учетом поправок на планируемые изменения в структуре активов и обязательств на основе данных, получаемых от структурных подразделений Группы, ответственных за предоставление такой информации.

Приведенная далее таблица показывает распределение потоков денежных средств по финансовым активам и обязательствам Группы по срокам, в которые ожидается движение потоков денежных средств в отношении данных финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| Финансовые активы | До востребования и менее | | | Итого |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 1 месяца | До 1 года | Более 1 года | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 089 421 | - | - | 11 089 421 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 561 | - | - | 561 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | 62 298 | 688 550 | 750 848 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 546 890 | 88 748 | 114 338 | 5 749 976 |
| Итого финансовые активы | 16 636 872 | 151 046 | 802 888 | 17 590 806 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (131 805) | - | - | (131 805) |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (13 763 122) | (416 817) | (513 178) | (14 693 117) |
| Итого финансовые обязательства | (13 894 927) | (416 817) | (513 178) | (14 824 922) |
| Запас ликвидности на 31 декабря 2020 г. | 2 741 945 | (265 771) | 289 710 | 2 765 884 |
| Запас ликвидности нарастающим итогом | 2 741 945 | 2 476 174 | 2 765 884 | - |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

| Финансовые активы | До востребования и менее | | | Итого |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| | 1 месяца | До 1 года | Более 1 года | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 142 457 | - | - | 1 142 457 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 509 | 237 | - | 746 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 69 747 | 95 315 | 531 932 | 696 994 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 723 989 | 7 040 | 62 610 | 5 793 639 |
| Итого финансовые активы | 6 936 702 | 102 592 | 594 542 | 7 633 836 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (39 184) | - | - | (39 184) |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (5 968 766) | (33 901) | (510 048) | (6 512 715) |
| Итого финансовые обязательства | (6 007 950) | (33 901) | (510 048) | (6 551 899) |
| Запас ликвидности на 31 декабря 2019 г. | 928 752 | 68 691 | 84 494 | 1 081 937 |
| Запас ликвидности нарастающим итогом | 928 752 | 997 443 | 1 081 937 | - |

Объем средств участников клиринга, составляющих существенную долю финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости отраженных в категории «до востребования» – величина, которая изменяется незначительно в течение отчетного периода. Руководство не ожидает погашения данных финансовых обязательств в течение месяца после отчетной даты, как представлено в таблице.

Руководство Группы также не ожидает, что средства на расчетных и текущих счетах будут изъяты клиентами в срок менее месяца, несмотря на то, что они отражены в категории «до востребования».

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности в приведенной стоимости в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| Финансовые обязательства | До востребования и менее | | | Итого |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 1 месяца | До 1 года | Более 1 года | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (131 805) | - | - | (131 805) |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (13 763 122) | (464 502) | (631 234) | (14 858 858) |
| Итого финансовые обязательства | (13 894 927) | (464 502) | (631 234) | (14 990 663) |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

| Финансовые обязательства | До востребования и менее | | | Итого |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| | 1 месяца | До 1 года | Более 1 года | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (39 184) | - | - | (39 184) |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (6 011 086) | (63 302) | (707 255) | (6 781 643) |
| Итого финансовые обязательства | (6 050 270) | (63 302) | (707 255) | (6 820 827) |

Другие финансовые обязательства на основе недисконтированных потоков денежных средств приблизительно равны их балансовой стоимости на указанные даты.

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Управление операционными и стратегическими рисками

Отраслью деловой активности Группы является рынок ценных бумаг и иных финансовых инструментов, в части предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению гражданско-правовых сделок.

Основным видом деятельности Группы является деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг и товарном рынке и сопутствующие этому сервисы. В связи с этим на деятельность Группы могут оказывать влияние такие факторы как волатильность котировок и изменение конъюнктуры на рынке ценных бумаг, что может привести к уменьшению объемов торгов, делистингу ценных бумаг со стороны ПАО «СПБ Биржа», снижению экономической мотивации участников торгов на совершение сделок на биржевом рынке. В качестве механизмов минимизации указанных факторов можно назвать такие, как расширение перечня услуг для участников торгов, повышение надежности средств проведения торгов, установление граничных значений внутрисуточных колебаний по инструментам для выравнивания пиков волатильности. Исходя из этого, устанавливаются и меняются тарифы, приводя их в соответствие с меняющейся конъюнктурой рынка. Риски, связанные с введением регулирования тарифов, оцениваются как минимальные. В области конкурентной среды существует определенный риск демпинга конкурентов на конкурирующие продукты, на что Группа может реагировать также снижением тарифов.

ПАО «СПБ Биржа», ПАО «Бест Эффортс Банк» и НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) организуют систему управления операционным риском в целях:

- минимизации и поддержания уровня операционного риска на приемлемом уровне, обеспечивающем бесперебойную работу, устойчивость к непредвиденным потерям и сохранение собственного капитала;
- обеспечения полного, своевременного и эффективного достижения стратегических задач в соответствии с характером и масштабом деятельности;
- оптимизации технологических процессов;
- повышения безопасности, надежности и конкурентоспособности.

Управление операционным риском строится в соответствии со следующими принципами:

- обеспечение Правления и Совета директоров полной и адекватной информацией об основных операционных рисках;
- осведомленность руководителей структурных подразделений об основных операционных рисках своих подразделений и понимание ими своей ответственности за управление этими рисками;
- выявление и оценка операционных рисков по всем действующим видам операций, процессам и системам;
- обязательная экспертиза всех новых операций и процессов на предмет подверженности операционному риску;
- проведение регулярного мониторинга операционных рисков;
- наличие процедур контроля и управления операционным риском, пересматриваемых на регулярной основе по мере изменения характера и уровня операционного риска;
- процесс управления операционным риском является частью единой системы управления рисками.

В целях проведения организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов регулярно проводится обновление средств проведения торгов.

В случае реализации операционного риска ПАО «СПБ Биржа» предпримет все необходимые меры по оперативному восстановлению работоспособности средств проведения торгов и уведомлению Банка России и участников торгов, а также, при необходимости, приостановит организованные торги ценными бумагами иностранных эмитентов.

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Одним из факторов, который оказывает влияние на операционный риск в связи с проведением организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов, является влияние корпоративных событий иностранных эмитентов на ход проведения указанных торгов. В целях минимизации данного фактора ПАО «СПБ Биржа» осуществляет постоянный мониторинг страниц сайтов в сети Интернет, на которых осуществляется раскрытие информации о корпоративных событиях, включая сайты иностранных эмитентов, регулирующих органов, фондовых бирж и информационных агентств, в том числе с использованием средств подписки на RSS потоки. В целях минимизации влияния рассматриваемого фактора операционного риска в штате определен сотрудник, отвечающий за мониторинг корпоративных событий иностранных эмитентов.

Основной целью управления стратегическим риском является формирование системы, обеспечивающей возможность принятия надлежащих управленческих решений в отношении деятельности компании по снижению влияния стратегического риска на компании, входящие в Группу. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

Источниками стратегического риска являются:

- управленческие решения по организации, структуре и развитию бизнеса;
- процесс стратегического планирования;
- изменение внешней среды деятельности Группы.

Основными методами управления стратегическим риском являются:

- формирование адекватного масштабам и деятельности процесса стратегического планирования и управления;
- недопущение принятия решения, в том числе стратегического, органом управления ненадлежащего уровня;
- общий контроль функционирования системы управления рисками;
- определение порядка проведения крупных сделок, разработки и реализации перспективных проектов;
- осуществление контроля соответствия параметров управления рисками текущему состоянию и стратегии развития эмитента.

Мерами по минимизации стратегических рисков являются:

- фиксирование во внутренних документах, в том числе и в уставе, разграничения полномочий органов управления по принятию решений;
- контроль обязательности исполнения принятых вышестоящим органом решений нижестоящими подразделениями;
- определение внутреннего порядка согласования изменений в документах и процедурах, касающихся принятия решений;
- проведение анализа влияния факторов стратегического риска на показатели деятельности;
- мониторинг ресурсов, в том числе финансовых, материально-технических, кадровых для реализации стратегических задач.

В целях достижения стратегических задач и обеспечение эффективного распределения ресурсов для оптимизации соотношения риска/доходности ПАО «СПБ Биржа» стремится удовлетворить потребности контрагентов и диверсифицировать перечень допущенных к организованным торгам ценных бумаг, бумагами эмитентов из различных регионов мира и секторов экономики. В рамках принятия решения о включении бумаги в перечень ценных бумаг иностранных эмитентов, которые допускаются к организованным торгам, ПАО «СПБ Биржа» придерживается консервативной политики и исходит из потребности контрагентов (брокеров и инвесторов) в какой-либо ценной бумаге, показателей ликвидности ценной бумаги на основном для нее рынке, платежеспособности эмитентов.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Учитывая, что большинство инструментов, обращающихся на организованных торгах ПАО «СПБ Биржа», являются ценными бумагами иностранных эмитентов, Группа подвержена страновому риску, который невозможно полностью исключить, поскольку страновой риск во многом зависит от принимаемых политических решений.

Риск потери деловой репутации может возникнуть для ПАО «СПБ Биржа» в первую очередь в случае появления негативных отзывов о деятельности по проведению организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов. В целях снижения указанного риска ПАО «СПБ Биржа» обеспечивает прозрачность листинга ценных бумаг иностранных эмитентов и организованных торгов указанными ценными бумагами, осуществляет активное взаимодействие с участниками торгов в части их подключения к средствам проведения торгов, разъясняет порядок проведения организованных торгов ценными бумагами иностранных эмитентов.

В случае реализации риска потери деловой репутации Группа будет осуществлять действия, направленные на разъяснение своей позиции участникам торгов, иностранным эмитентам, потенциальным инвесторам и иным лицам. С этой же целью Группа будет организовывать встречи, проводить рабочие группы и участвовать в них, а также при необходимости привлекать саморегулируемые организации и активно взаимодействовать с Банком России.

Управление правовыми и регуляторными рисками

Компании Группы, деятельность которых регулируется Банком России могут быть подвержены регуляторному риску, связанному с изменением федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных актов. Для снижения данного риска руководство осуществляет постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность компаний Группы, и активно взаимодействует с Банком России.

| | | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|
| | Требование | % | % |
| Норматив мгновенной ликвидности (Н2) | Не менее 15% | 53,4 | 46,8 |
| Норматив текущей ликвидности (Н3) | Не менее 50% | 120,5 | 136,2 |
| Норматив долгосрочной ликвидности (Н4) | Не более 120% | 0,2 | 0,2 |

НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) может быть подвержен регуляторному риску, связанному с изменением Федерального закона «О клиринге и клиринговой деятельности» и принятых в соответствии с ним нормативных актов. НКО-ЦК «Клиринговый центр МФБ» (АО) на ежедневной основе рассчитывает обязательные нормативы в соответствии с требованиями Инструкции Банка России № 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» от 14 ноября 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Данные нормативы включают:

- норматив достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (далее – норматив Н1цк), который характеризует степень достаточности капитала для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента и осуществлением центральным контрагентом банковских операций;
- норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента (далее – норматив Н2цк), который характеризует способность центрального контрагента исполнить обязательства перед добросовестными участниками клиринга в случае неисполнения обязательств двумя крупнейшими по величине потенциальных потерь (непокрытых обеспечением) участниками клиринга, вызванных переоценкой их открытых позиций (далее – крупнейшие по потерям участники клиринга);
- норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента (далее – норматив Н3цк), который характеризует степень достаточности установленного центральным контрагентом размера ставки индивидуального клирингового обеспечения для покрытия 99 процентов рыночных кризисных сценариев;
- норматив ликвидности центрального контрагента (далее – норматив Н4цк), который характеризует способность центрального контрагента покрыть потенциальные потери за счет высоколиквидных ресурсов центрального контрагента в случае неисполнения обязательств двумя крупнейшими по величине нетто-обязательств участниками клиринга и (или) их клиентами;
- норматив максимального размера риска концентрации (далее – норматив Н5цк), который характеризует степень концентрации активов в обеспечении, предоставленном участниками клиринга, в разрезе i-го эмитента (группы связанных эмитентов).

Требования нормативов и их значения на 31 декабря 2020 г. приведены в таблице:

| | Требование | 31 декабря 2020 г. % |
|---|-------------------|-------------------------------------|
| Норматив достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (Н1цк) | Не менее 100% | 398,2 |
| Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента (Н2цк) | Не более 100% | 0 |
| Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента (Н3цк) | Не более 1% | 0,1 |
| Норматив ликвидности центрального контрагента (Н4цк) | Не более 100% | 4,1 |
| Норматив максимального размера риска концентрации (Н5цк) | Не более 25% | 9,5 |

В случае реализации риска, связанного с изменением законодательной базы, Группа будет осуществлять стандартные процедуры.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Время от времени в ходе текущей деятельности Группа может участвовать в судебных разбирательствах, а также решать вопросы нормативно-правового регулирования и урегулировать претензии со стороны клиентов и контрагентов. Руководство полагает, что урегулирование предъявленных на данный момент претензий не окажет существенного влияния на финансовую и операционную деятельность Группы. Кроме того, руководство считает маловероятным, что для решения таких вопросов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности, может потребоваться отток экономических выгод. Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности соответствующие резервы не формировались.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Операционная среда

Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Экономика страны проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Цены на нефть марки Brent в 2020 году котировались в диапазоне 19,3 – 69,46 долл. США за баррель. Среднее значение составило 44,4 долл. США за баррель. Деятельность Группы подвержена влиянию изменения курсов иностранных валют. Средний курс по итогам 2020 года составил 69,37 руб. за 1 долл. США. Ключевая ставка ЦБ РФ в течение 2020 года снизилась с 6,25% до 4,25%.

Влияние пандемии COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в 2020 году многие правительства, включая Правительство Российской Федерации, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также соответствующие меры общественного здравоохранения и социальные меры могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики.

Правительством и Банком России были приняты меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

В целом пандемия не оказала на бизнес Группы негативного влияния. Финансовые рынки были более активными в 2020 году, обороты Группы существенно выросли. Все подразделения Группы работают в штатном режиме, без изменения стандартных процедур. С целью сохранения здоровья сотрудников Группы руководство переводило большую часть сотрудников на удаленную работу на периоды ухудшения эпидемиологической ситуации, регулярно проводит меры защиты, неся несущественные расходы на СИЗ, аппараты дезинфицирующей обработки офисных помещений, дополнительную дезинфекцию, оплату проведения лабораторных исследований на определение COVID-19 и антител. Никакие планы деятельности и развития бизнеса Группы не были отменены или отложены.

Группа продолжает оценивать эффект от влияния пандемии и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной 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 (IAS) 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 отчетных периодов в ходе своей обычной деятельности Группой был проведен ряд операций со связанными сторонами. Ниже указаны остатки расчетов на конец периода:

| | 31 декабря 2020 г. | | |
|---|-------------------------|----------------------------------|---|
| | Контролирующий акционер | Ключевой управленческий персонал | Компании Группы контролирующего акционера |
| 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) | - | (15 507) |
| Прочие обязательства | - | (8 418) | - |
| - Резервы по неиспользованным отпускам | - | (8 418) | - |
| | | | |
| | 31 декабря 2019 г. | | |
| | Контролирующий акционер | Ключевой управленческий персонал | Компании Группы контролирующего акционера |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 28 294 | 1 734 | 28 110 |
| Основные средства | 11 023 | - | - |
| Прочие активы | 19 | - | - |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | (511 303) | - | (240) |
| Прочие обязательства | - | (1 357) | - |
| - Резервы по неиспользованным отпускам | - | (1 357) | - |

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. в составе основных средств представлены активы в форме права пользования арендованными офисными помещениями, принадлежащими акционеру.

Финансовые результаты операций со связанными сторонами в отчетных периодах представлены следующим образом:

| | 2020 г. | | |
|--|-------------------------|----------------------------------|---|
| | 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 (Создание)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов | (9 280) | - | (1 800) |
| Административные расходы | 5 524 | - | (1 018) |
| Административные расходы краткосрочные вознаграждения работникам | (17 027) | (96 487) | (600) |
| | - | (96 487) | - |

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

| | 2019 г. | | |
|--|-------------------------|----------------------------------|---|
| | Контролирующий акционер | Ключевой управленческий персонал | Компании Группы контролирующего акционера |
| Доходы по услугам и комиссиям | 1 516 | - | - |
| Процентные доходы | 1 665 | 1 363 | 535 |
| Процентные расходы | (38 171) | - | - |
| Прямые операционные расходы | (8 312) | - | (2 032) |
| Прочие операционные доходы за вычетом расходов | - | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых активов | (4 365) | - | (164) |
| Административные расходы | (2 060) | (43 188) | - |
| <i>краткосрочные вознаграждения работникам</i> | - | (43 188) | - |

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.

Как описано в Примечании 6, 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, процентная ставка ниже рыночного уровня, акции находятся в залоге у Группы вплоть до погашения займа, в течение срока займа работник должен либо погасить заем денежными средствами (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 (IFRS) 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. В 2020 году задолженность работников по погашению займов была передана в Ассоциацию «НП РТС».

В декабре 2020 г. Группа заключила договор купли-продажи с материнской компанией, Ассоциацией «НП РТС», на приобретение многофункционального программного комплекса для торговли акциями, клиринга, хранения биржевых данных, подготовки отчетов и других функций. Цена приобретения составила 400 000 тыс. руб., из которых 200 000 тыс. руб. были уплачены Группой в декабре 2020 г.

В четвертом квартале 2020 г. Группа приобрела нематериальные активы у дочерней компании контролирующего акционера. Цена приобретения составила 73 000 тыс. руб. (2019 год: 4 000 тыс. руб.).

Некоторые участники торгов ПАО «СПБ Биржа» контролируются лицами, которые, начиная с 2019-2020 годов, регулярно избираются в советы директоров общества и его дочерних компаний. Кроме того, согласно политике ПАО «СПБ Биржа», некоторые из этих компаний стали его акционерами в 2020 году.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г., Группа получила прибыль в размере 417 352 тыс. руб. (2019 год: 85 993 тыс. руб.) и понесла расходы в размере 585 223 тыс. руб. (2019 год: 67 232 тыс. руб.) в отношении таких участников торгов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. активы таких связанных сторон составляли 132 762 тыс. руб. (2019 год: 1 074 932 тыс. руб.), а обязательства перед такими связанными сторонами составляли 880 971 тыс. руб. (2019 год: 72 944 тыс. руб.).

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 И 2019 ГОДЫ
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2021 г. акционеры ПАО «СПБ Биржа», совокупная доля владения которых на 15 апреля 2021 г. составляла 87,77% от уставного капитала ПАО «СПБ Биржа», заключили акционерное соглашение, которое включает в себя, в том числе, условие о наличии у Ассоциации «НП РТС» права вето по определенным вопросам компетенции общего собрания акционеров ПАО «СПБ Биржа».

В результате указанного выше события, а также вследствие исполнения Ассоциацией «НП РТС» иных сделок по отчуждению акций ПАО «СПБ Биржа», присоединения иных лиц к вышеуказанному акционерному соглашению, и с учетом соглашений с акционерами-сотрудниками Группы, указанными в Примечании 1, которые на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности владеют 6,72% акций ПАО «СПБ Биржа», по состоянию на 30 апреля 2021 г. количество голосов на общем собрании ПАО «СПБ Биржа», принадлежащих Ассоциации «НП РТС», составило 93,36%.

На внеочередном общем собрании акционеров ПАО «СПБ Биржа» 14 мая 2021 г. было принято решение о дроблении выпущенных обыкновенных акций ПАО «СПБ Биржа» на новые обыкновенные акции с коэффициентом дробления 40. Новая эмиссия была зарегистрирована в июне 2021 г. Уставный капитал ПАО «Биржа СПБ» в настоящее время состоит из 114 086 160 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,75 рубля каждая. Дробление было осуществлено 6 июля 2021 г.

В течение мая-октября 2021 г. произошло дальнейшее снижение доли Ассоциации «НП РТС» в ПАО «СПБ Биржа» в связи с продажей акций третьим лицам. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Ассоциация «НП РТС» владеет 16,5% акций ПАО «СПБ Биржа».

В результате описанных выше событий Ассоциация «НП РТС» утратила контроль над Группой. Поскольку Ассоциация «НП РТС» является некоммерческим партнерством участников, которые не имеют права на долю в чистых активах Ассоциации «НП РТС», Группа не имеет конечного бенефициара по состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В течение мая-июля 2021 г. все кредиты, выданные Ассоциации «НП РТС» на сумму 165 500 тыс. руб., были погашены.

С 1 июня 2021 г. ПАО «СПБ Биржа» прекратило оказание услуг по организации торгов на товарном рынке.

4 июня 2021 г. Катарская фондовая биржа и ПАО «СПБ Биржа» подписали меморандум о партнерстве и сотрудничестве.

4 июня 2021 г. ПАО «Совкомбанк» и ПАО «СПБ Биржа» подписали соглашение о совместной работе по формированию сегмента зеленых и социальных облигаций на ПАО «СПБ Биржа», торговле сертификатами низкоуглеродной энергии, квотами на выбросы парниковых газов, а также сертификатами, подтверждающими нейтрализацию выбросов парниковых газов.

Новое наименование биржи – публичное акционерное общество «СПБ Биржа» (ПАО «СПБ Биржа») – было зарегистрировано 2 июля 2021 г.

20 июля 2021 г. внеочередное общее собрание акционеров ПАО «СПБ Биржа» одобрило дополнительную эмиссию 114 086 160 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,75 рубля каждая. Акции будут размещены по открытой подписке. Цена размещения будет установлена Советом директоров ПАО «СПБ Биржа». Существующие акционеры смогут воспользоваться своим преимущественным правом приобретения дополнительных акций.

В сентябре 2021 г. Совет директоров ПАО «СПБ Биржа» одобрил приобретение программного обеспечения на сумму 43 800 тыс. руб. у компании группы акционера, оказывающего значительное влияние. Приобретение было осуществлено 6 сентября 2021 г.

В сентябре 2021 г. был избран новый состав Совета директоров ПАО «СПБ Биржа». Новый Совет директоров состоит из 15 членов, включая представителей ключевых участников финансового рынка, акционеров ПАО «СПБ Биржа» и независимых директоров.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

В октябре 2021 г. Группа продолжила реализацию программы предоставления опционов на акции руководству Группы, а также запустила новую программу для членов Совета директоров Группы. В соответствии с новой программой Ассоциация «НП РТС» предоставляет определенные опционы на покупку акций «СПБ Биржи» у Ассоциации «НП РТС» по фиксированной цене; некоторые опционы могут быть исполнены при соблюдении определенных условий.

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

Р.Ю. Горюнов
Генеральный директор
ПАО «СПБ Биржа»

3 ноября 2021 г.