

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«СПБ Биржа»
и его дочерних организаций
за 2023 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов

Сентябрь 2024 г.

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «СПБ Биржа»
и его дочерних организаций за 2023 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	6
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Отдельные примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	10
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	23
5. ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ	24
6. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ	24
7. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	24
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	25
9. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	25
10. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	25
11. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	26
12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	27
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	30
16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	32
17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	33
18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	34
19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	35
20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	36
22. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ	37
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	40
24. ЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	41
25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ	41
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	48
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	49

Аудиторское заключение независимых аудиторов о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «СПБ Биржа»

Мнение

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемых консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и соответствующих примечаний, подготовлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью с учетом принципов, изложенных в Примечании 2.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех раскрытий, требуемых Международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого чтение раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и нашего заключения об этой отчетности не заменяет чтения проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы и нашего заключения об этой отчетности.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, имевших место после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к ранее утвержденной 25 апреля 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и изложены причины внесения в нее изменений. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

В нашем заключении, датированном 25 апреля 2024 года, мы выразили немодифицированное мнение о проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Наше заключение также включало описание ключевых вопросов аудита и прочие сведения. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Прочие сведения содержали информацию о том, что аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 28 апреля 2023 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, согласуется ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью на основе наших процедур, проведенных в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Татарина Екатерина Вячеславовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100653, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 413/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

9 сентября 2024 года

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

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

«09» сентября 2024 г.

ПАО «СПБ Биржа»

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 408 749	13 332 578
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	98 523 258	55 389 772
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	7 105 082	2 556 821
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	750 341	120 186
Нематериальные активы	17	1 129 397	802 573
Основные средства и активы в форме права пользования	18	2 161 908	2 236 754
Требования по текущему налогу на прибыль		389 268	171 090
Отложенные налоговые активы	13	266 353	159 057
Прочие активы		123 268	115 734
Активы всего		112 857 624	74 884 565
Капитал и обязательства			
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	19	91 088 803	54 453 091
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		23 182	4 888
Обязательство по текущему налогу на прибыль		879	158 216
Отложенные налоговые обязательства	13	36 887	34 455
Прочие обязательства	20	760 384	199 303
Итого обязательства		91 910 135	54 849 953
Капитал			
Уставный капитал	21	498 165	498 165
Собственные выкупленные акции		(12 228)	(12 228)
Эмиссионный доход		13 342 210	13 342 210
Резерв переоценки		195 675	(26 752)
Нераспределенная прибыль		6 012 387	5 429 542
Прочие резервы		149 666	149 666
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		20 185 875	19 380 603
Доля неконтролирующих акционеров		761 614	654 009
Итого капитал и резервы		20 947 489	20 034 612
Капитал и обязательства всего		112 857 624	74 884 565

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Приходится на собственников материнской компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал и резервы	
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	498 165	(12 228)	13 342 210	(14 014)	143 684	3 597 219	17 555 036	554 139	18 109 175
Прибыль за период	-	-	-	-	-	1 504 196	1 504 196	422 006	1 926 202
Прочий совокупный доход	-	-	-	(7 421)	-	-	(7 421)	(2 644)	(10 065)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(7 421)	-	1 504 196	1 496 775	419 362	1 916 137
Взносы акционеров	-	-	-	-	5 982	-	5 982	2	5 984
Операции с акциями дочерних компаний, не приводящие к потере контроля	-	-	-	(5 317)	-	327 541	322 224	(319 494)	2 730
Прочее	-	-	-	-	-	586	586	-	586
Остаток на 31 декабря 2022 г.	498 165	(12 228)	13 342 210	(26 752)	149 666	5 429 542	19 380 603	654 009	20 034 612

	Приходится на собственников материнской компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал и резервы	
	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	498 165	(12 228)	13 342 210	(26 752)	149 666	5 429 542	19 380 603	654 009	20 034 612
Прибыль за период	-	-	-	-	-	582 845	582 845	95 414	678 259
Прочий совокупный доход	-	-	-	222 427	-	-	222 427	12 191	234 618
Итого совокупный доход за период	-	-	-	222 427	-	582 845	805 272	107 605	912 877
Остаток на 31 декабря 2023 г.	498 165	(12 228)	13 342 210	195 675	149 666	6 012 387	20 185 875	761 614	20 947 489

Прилагаемые отдельные примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)**

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 270 396	2 609 955
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	12	521 515	220 099
Убыток от выбытия и обесценения внеоборотных активов		4 198	15 943
Прибыль от реализации основных средств		-	(14 686)
Создание резервов под обесценение финансовых активов	11	1 142 284	161 457
Процентные доходы	6	(2 578 585)	(2 203 688)
Процентные расходы	10	661 432	551 150
Чистые расходы (доходы) от переоценки валютных активов и обязательств		595 892	(55 498)
Прочее		(5 773)	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		1 611 359	1 284 732
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	15	(23 426 256)	(36 661 957)
Увеличение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(451 283)	(107 900)
Увеличение финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	19	18 179 203	27 806 858
Увеличение/(уменьшение) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		62 019	(563 255)
Уменьшение прочих активов		141 034	75 605
Уменьшение/(увеличение) прочих обязательств	20	566 823	59 948
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(3 317 101)	(8 105 969)
Проценты уплаченные		(670 208)	(551 084)
Проценты полученные		2 521 065	2 181 716
Налог на прибыль уплаченный		(1 219 129)	(591 118)
Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности		(2 685 373)	(7 066 455)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(19 450 910)	(48 294 115)
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		16 799 679	48 207 960
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(377 184)	(1 144 648)
Реализация основных средств		-	74 046
Займы выданные		(214 000)	(6 000 000)
Погашение займов выданных		25 985	6 000 650
Прочее		(33 733)	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 250 163)	(1 156 107)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы акционеров		-	1 548
Погашение арендных обязательств и обязательств по долгосрочным платежам за приобретение нематериальных активов	19	(74 740)	(113 503)
Погашение займов полученных		(500 000)	-
Реализация акций дочерних компаний		-	2 730
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(574 740)	(109 225)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(6 510 276)	(8 331 787)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		4 507 580	1 710 894
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода за вычетом резерва под обесценение	14	13 332 578	20 338 684
Изменение резерва под обесценение		(8 418)	37 885
Реклассификация в финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		(8 912 715)	(423 098)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода за вычетом резерва под обесценение	14	2 408 749	13 332 578

Прилагаемые отдельные примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «СПБ Биржа» (ранее – ПАО «Санкт-Петербургская биржа») (далее – ПАО «СПБ Биржа», «СПБ Биржа») создано 21 января 2009 года путем реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Фондовая биржа «Санкт-Петербург», основанного в 2002 году. Актуальное наименование было зарегистрировано в июле 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года место нахождения ПАО «СПБ Биржа»: Российская Федерация, город Москва.

ПАО «СПБ Биржа» владеет дочерними организациями, совместно с ПАО «СПБ Биржа» образующими Группу (далее – «Группа»).

Приоритетным направлением деятельности Биржи является проведение организованных торгов различными инструментами.

С июня 2023 года ПАО «СПБ Биржа» включено Банком России в реестр операторов информационных систем по выпуску цифровых финансовых активов («ЦФА»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акции ПАО «СПБ Биржа» допущены к организованным торгам на СПБ Бирже.

Операционная среда

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

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

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

В ноябре 2023 года ПАО «СПБ Биржа» было внесено в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC).

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

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемых консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и соответствующих примечаний, подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, (далее – консолидированная финансовая отчетность) путем включения в нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для представления полного комплекта консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в других целях.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, находится по местонахождению ПАО «СПБ Биржа» и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не раскрывается информация, предусмотренная Приложением к Постановлению Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"».

В раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год не раскрывается полностью или частично в том числе нижеследующая информация:

- информация о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления Группы;
- информация о сделках Группы, ее контролирующих лиц, подконтрольных ей лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались;
- информация о связанных сторонах, с которыми Группой осуществляются хозяйственные операции;
- информация о дочерних организациях Группы;
- информация о принимаемых Группой рисках, процедурах оценки рисков и управления ими;
- информация, в том числе обобщенная, о контрагентах Группы, а также об их отраслевой и географической структуре;
- иная информация, которая может не раскрываться в соответствии с положениями действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к ранее утвержденной 25 апреля 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального Банка Российской Федерации о необходимости сокращения объема ранее нераскрытой информации и ее раскрытия в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Примечаниях 8, 25, 26, 27.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (продолжение)

Основные оценки и допущения

Консолидированная финансовая отчетность, на основании которой была подготовлена настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

Попадание ПАО «СПБ Биржа» в SDN-лист по решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США (OFAC) привело к ограничениям возможностей Группы по расчетам в ряде иностранных валют и к приостановке торгов иностранными ценными бумагами. Руководство предпринимает все возможные действия для минимизации влияния указанного факта на деятельность Группы. С учетом наличия достаточной величины собственных средств (капитала) и достаточной ликвидности у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

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, принятых руководством для отражения в отчетности финансового положения и результатов деятельности Группы, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

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.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует наблюдаемые на рынке данные о котировках и ценах сделок 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 с учетом планов руководства, которые могут отличаться от договорных обязательств. Приведенная стоимость арендных обязательств рассчитывается с применением ставок привлечения заемных средств.

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 ожидаемых кредитных убытков (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. Наличие признаков обесценения по данным активам, рассчитывается как разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (продолжение)

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 срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Сроки полезного использования нематериальных активов. Группа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, появление новых технологий и систем.

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.

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.

Отложенные налоговые активы отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности при условии ожидаемой высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования данных отложенных налоговых активов. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов, как правило, осуществляется на уровне отдельных компаний Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

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

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Раскрываемая 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.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата приобретения контроля.

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.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства с ограничениями к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

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:

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

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

- (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- (b) 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- (b) 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* в тех случаях, когда он не оценивается ни по амортизированной стоимости, ни по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, 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:

- (a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- (c) 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;
- (d) 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;
- (e) 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.

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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 цене сделки.

После первоначального признания Группы оценивает финансовый актив по:

- (a) амортизированной стоимости;
- (b) справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (c) 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, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, 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.

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 котируемая 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи полученного обеспечения или других кредитных преимуществ, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Резерв ОКУ признается в два этапа. 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. 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.

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.

По дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход и оценивает резерв ОКУ в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 оно 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 последующей покупки учитывается как процентные расходы в составе процентных расходов, начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

И наоборот, 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 составе процентных доходов и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Исполняя функции Центрального Контрагента НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (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) 1 «*Представление финансовой отчетности*».

Зачет требований и обязательств по сделкам РЕПО проводится в соответствии с МСФО (IAS) 32. Информация о взаимозачете финансовых активов и обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении раскрыта в Примечании 24.

Резервы – оценочные обязательства

Резервы – оценочные обязательства отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные практикой), 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

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

Последующее измерение стоимости

После первоначального признания нематериальный актив учитывается его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

С 2023 года Группа пересмотрела остаточные сроки полезного использования ряда нематериальных активов. Используемые сроки представлены в таблице ниже.

	Срок полезного использования, лет	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022 г.
Программное обеспечение	5-10	5-15
Лицензии и прочие нематериальные активы	1-8	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 административных 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 перспективно.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Группа	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения собственные	10-50
Права пользования на арендованные здания и сооружения	2-9
Неотделимые улучшения	9
Офисное и прочее оборудование	3-10
Мебель	3-10

Аренда

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование арендуемых активов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, при наличии, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды, при наличии. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку возможного привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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.

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 ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 составе прибыли или убытка.

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 составе прибыли или убытка.

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 социальные взносы в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные долевые инструменты (казначейские акции), признаются по номинальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы не отражаются в составе прибыли или убытка. Любая разница между номинальной стоимостью и ценой покупки отражается в составе эмиссионного дохода.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по официальному курсу Банка России, 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 раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
10 гонконгских долларов	115,0140	90,3965

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.

Клиентами Группы, в основном, являются брокеры, включая маркет-мейкеров, участников клиринга и участников рынка (также называемых участниками торгов).

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка признается в момент времени, когда Группа выполняет свои обязательства по завершению сделки или оказания услуги. В случаях, когда выполнение Группой обязательств по договору происходит с течением времени, выручка признается линейным методом или на основе объема в течение этого периода, представляя собой продолжающуюся передачу услуг в течение этого времени. В случаях, когда за услугу взимается фиксированная годовая плата, выручка признается пропорционально в течение всего периода предоставления услуги. Более подробная информация о видах выручки Группы и соответствующей учетной политике представлена ниже.

Доходы по услугам и комиссиям

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

Услуги клирингового центра – включают 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 – включает 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 – комиссии за оказание услуг участникам финансового рынка за предоставление доступа на российские и международные площадки.

Депозитарные операции – плата 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 услуги включают в себя информационные услуги, услуги обслуживания банковских счетов, репозитарные и прочие. Группа определяет, выполняются ли обязательства к исполнению в момент времени или с течением времени, и признает доход соответствующим образом.

Вознаграждение покупателей – Группа может предоставлять вознаграждение своим клиентам в рамках маркетинговой программы. Вознаграждение представляет собой скидки к применимым ставкам по услугам и комиссиям Группы. Группа может изменять условия маркетинговой программы по своему собственному усмотрению.

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по метод начисления и рассчитываются с использованием эффективной процентной ставки.

Прямые операционные расходы

Группа признает прямые операционные расходы, понесенные в результате операционной деятельности. Расходы, связанные с торговыми, клиринговыми, брокерскими и банковскими услугами, признаются на основе каждой транзакции в момент получения Группой услуги. Прочие расходы признаются линейным методом или в зависимости от объема в течение времени.

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 раскрываемом 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в раскрываемом 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 отражения 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 акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли или убытке, находившихся в обращении в течение отчетного года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в отношении разводняющих эффектов.

Изменение представления

Начиная с отчетности за 2023 год, Группа представляет чистый финансовый результат от операций с производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является иностранная валюта, в составе чистых торговых и инвестиционных доходов. Сопоставимые данные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности были заново представлены в соответствии с представлением текущего периода.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который впоследствии был изменен в июне 2020 года. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о выпущенных договорах страхования. В МСФО (IFRS) 17 основное внимание уделяется видам договоров, а не видам организаций. Соответственно, он применяется ко всем организациям независимо от того, являются они страховыми организациями или нет.

«Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. В отношении аренды и обязательств по выводу из эксплуатации организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных категорий операций организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.

«Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки предусматривают временное обязательное освобождение от учета отложенного налога в отношении влияния дополнительного налога, которое вступает в силу немедленно, и требуют нового раскрытия информации о рисках Pillar Two, если таковое применимо.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2

Поправки предусматривают раскрытие существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

Поправки вводят определение бухгалтерских оценок. Поправки также разъясняют, что изменения в бухгалтерских оценках в результате появления новой информации или развития событий не являются исправлением ошибок. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Указанные выше стандарт и поправки, как по отдельности, так и в совокупности, не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

Раскрытие сопоставимой информации в части отложенных налоговых активов и обязательств было пересмотрено в соответствии с представлением текущего периода (Примечание 13).

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (продолжение)

Ниже приведены новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату формирования раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена принять эти новые и измененные стандарты и интерпретации, если это применимо, когда они вступят в силу. Ожидается, что ни один из них не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

- *Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами* (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- *Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками* (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- *Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой* (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- *Невозможность обмена валют* (Поправки к МСФО (IAS) 21).

5. ДОХОДЫ ПО УСЛУГАМ И КОМИССИЯМ

	2023 год	2022 год
Услуги клирингового центра	574 530	1 369 681
Организация торгов на фондовом рынке	518 877	865 467
Депозитарные операции	121 412	96 118
Брокерские услуги	108 951	121 179
Прочие доходы по услугам и комиссиям	126 124	118 988
Итого	1 449 894	2 571 433

Основная часть доходов по услугам и комиссиям (в том числе услуги клирингового центра, организация торгов на фондовом рынке, депозитарные операции, брокерские услуги) относится к обязанностям к исполнению, которые выполняются в определенный момент времени.

6. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки		
Проценты к получению по договорам РЕПО	2 130 899	1 895 877
Купонный доход по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	324 119	201 338
Проценты к получению по средствам в кредитных организациях и депозитам	110 867	53 269
Проценты к получению по займам выданным	12 002	41 726
Проценты к получению прочие	698	321
Иные процентные доходы		
Купонный доход по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	11 157
Итого	2 578 585	2 203 688

7. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

	2023 год	2022 год
Убыток/(прибыль) от переоценки валютных активов и обязательств	(595 892)	55 498
Чистая прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты	708 157	315 799
Итого	112 265	371 297

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В 2023 году Группа получила прочий операционный доход, квалифицированный как относящийся к обязанностям к исполнению, которые выполняются в определенный момент времени, в сумме 988 781 тыс. руб. от участия в стимулирующей программе (в 2022 году: 812 719 тыс. руб.).

9. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Брокерские услуги	(388 668)	(592 257)
Депозитарные услуги	(119 926)	(94 935)
Услуги маркет-мейкеров	(108 528)	(275 700)
Услуги клиринга	(31 021)	(25 844)
Услуги технического и программного обеспечения	(23 925)	(25 071)
Услуги по организации торгов	(20 703)	(13 535)
Информационные и консультационные услуги	(550)	(18 494)
Прочие	-	(10 137)
Итого	(693 321)	(1 055 973)

10. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Проценты к уплате по договорам РЕПО	(379 962)	(228 361)
Проценты к уплате по аренде и обязательствам по долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов	(141 312)	(60 938)
Проценты к уплате по счетам и депозитам	(128 240)	(27 114)
Проценты к уплате по кредитам и займам, кредиторской задолженности	(11 918)	(234 468)
Прочие	-	(269)
Итого	(661 432)	(551 150)

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

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность по финансовым операциям	Средства в финансовых организациях	Средства, переданные по договорам РЕПО	Кредиты и займы выданные	Дебиторская задолженность	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
Резерв на 1 января 2022 г.	44 678	-	4 876	1 449	8 110	23 174	-	82 287
Чистое изменение резерва под ОКУ	(37 885)	148 628	7 893	3 976	(8 102)	15 769	31 178	161 457
Перемещение между Группами	(85)	-	85	-	-	-	-	-
Списание за счет резерва	-	-	-	-	-	(70)	-	(70)
Резерв на 31 декабря 2022 г.	6 708	148 628	12 854	5 425	8	38 873	31 178	243 674
Резерв на 1 января 2023 г.	6 708	148 628	12 854	5 425	8	38 873	31 178	243 674
Чистое изменение резерва под ОКУ	8 418	77 730	118 455	949 494	(8)	(24 480)	12 675	1 142 284
Перемещение между Группами	(15 034)	-	17 237	(812)	-	(1 391)	-	-
Списание за счет резерва	-	-	-	-	-	(1 066)	-	(1 066)
Резерв на 31 декабря 2023 г.	92	226 358	148 546	954 107	-	11 936	43 853	1 384 892

Резервы, кроме резервов по дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовым операциям, средствам в финансовых организациях и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся к ОКУ на 12-месячный период. Резервы по дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовым операциям, средствам в финансовых организациях и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также по средствам, переданным по договорам РЕПО, в отношении которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, относятся к ОКУ на весь срок. Часть резерва по финансовым активам, оцениваемым через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 38 654 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 28 762 тыс. руб.) относится к долговым ценным бумагам, по которым был зафиксирован дефолт.

Информация о рисках, в том числе о подверженности кредитному риску, приведена в Примечании 25.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	(1 266 670)	(1 562 550)
Социальные взносы	(277 013)	(362 921)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 18)	(336 103)	(120 701)
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	(267 907)	(343 419)
Амортизация нематериальных активов (Примечание 17)	(185 412)	(99 398)
Налоги, кроме налога на прибыль	(114 847)	(126 476)
Реклама	(90 847)	(108 327)
Страхование	(32 087)	(41 831)
Расходы по техническому и программному обеспечению	(30 928)	(23 134)
Командировочные расходы	(29 568)	(17 314)
Использование материалов	(19 526)	(116 338)
Связь	(18 877)	(17 636)
Аренда и обслуживание офисных помещений и оборудования	(18 537)	(29 821)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(11 830)	(18 684)
Прочие	(71 797)	(77 569)
Итого	(2 771 949)	(3 066 119)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	2022 год
Текущий налог	(755 655)	(739 417)
Отложенный налог	163 518	55 664
Итого	(592 137)	(683 753)

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1 270 396	2 609 955
Налог по установленной ставке 20%	(254 079)	(521 991)
Налог по ставкам налога, отличным от базовой	3 122	7 612
Дополнительный единовременный налог в отношении предыдущих периодов	(142 514)	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(127 927)	-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(70 739)	(169 374)
Итого	(592 137)	(683 753)

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.

Налоговая ставка, используемая при сверке расходов по уплате налогов с бухгалтерской прибылью, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации к уплате юридическими лицами в указанной юрисдикции.

По состоянию на 31 декабря 2023 Группа не признала отложенные налоговые активы по отдельной компании в размере 127 927 тыс. рублей в связи с отсутствием уверенности в получении данной компанией налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования указанных активов в будущем.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. 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 составе прибыли или убытка	Отчет о совокупном доходе, разницы, отражаемые в составе прочего совокупного дохода
	На 31 декабря 2023 г.	На 1 января 2023 г.	за 2023 год	за 2023 год
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Денежные средства и их эквиваленты	3 393	126	3 267	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 948	24 696	(7 748)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	13 495	42 530	(56 025)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 571	6 010	(3 439)	-
Основные средства	3 323	3 287	36	-
Нематериальные активы	31 310	8 025	23 285	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	179 079	47 470	131 609	-
Прочие активы	156 920	45 762	111 158	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	394 296	371 398	22 898	-
Прочие обязательства	134 918	5 616	129 302	-
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	922 758	525 885	452 898	(56 025)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(139 220)	(116 506)	(22 714)	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(24 608)	(496)	(24 112)	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(7 354)	(4 209)	(3 145)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(15 178)	-	(15 178)	-
Основные средства	(283 193)	(278 975)	(4 218)	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 425)	-	-	(2 425)
Прочие обязательства	(204)	-	-	(204)
Нематериальные активы	(93 183)	(1 097)	(92 086)	-
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(565 365)	(401 283)	(161 453)	(2 629)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(127 927)	-	(127 927)	-
Отложенные налоговые активы	266 353	159 057	-	(58 654)
Отложенные налоговые обязательства	36 887	34 455	-	-
Отложенный налоговый доход/расход	-	-	163 518	(58 654)

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе, разницы, отражаемые в составе прибыли или убытка	Отчет о совокупном доходе, разницы, отражаемые в составе прочего совокупного дохода
	На 31 декабря 2022 г.	На 1 января 2022 г.	за 2022 год	за 2022 год
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Денежные средства и их эквиваленты	126	10 813	(10 687)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24 696	-	24 696	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 495	-	10 979	2 516
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 010	5 304	706	-
Основные средства	3 287	8 901	(5 614)	-
Нематериальные активы	8 025	8 414	(389)	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	47 470	9 467	38 003	-
Прочие активы	45 762	5 372	40 390	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	371 398	22 416	348 982	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	98	(98)	-
Прочие обязательства	5 616	6 015	(399)	-
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	525 885	76 800	446 569	2 516
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(116 506)	(2 697)	(113 809)	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(496)	(2 885)	2 389	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(4 209)	-	(4 209)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(837)	837	-
Основные средства	(278 975)	(3 923)	(275 052)	-
Нематериальные активы	(1 097)	(36)	(1 061)	-
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(401 283)	(10 378)	(390 905)	-
Отложенные налоговые активы	159 057	66 422	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34 455	-	-	-
Отложенный налоговый доход	-	-	55 664	2 516

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на счетах в Банке России (кроме обязательных резервов)	1 677 892	582 740
Средства на счетах в кредитных организациях	673 998	12 696 817
Наличные денежные средства	56 951	59 729
Резерв под ОКУ	(92)	(6 708)
Итого	2 408 749	13 332 578

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

Денежные средства с ограничениями к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Информация о рисках в отношении денежных средств и их эквивалентов приведена в Примечании 25.

15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по финансовым операциям	53 102 367	31 026 375
Средства, переданные по договорам обратного РЕПО	30 288 638	23 526 189
Средства в финансовых организациях	14 742 909	716 022
Дебиторская задолженность	190 028	119 914
Кредиты и займы выданные	199 316	1 272
Итого за вычетом резерва под ОКУ	98 523 258	55 389 772

Средства, переданные по договорам обратного РЕПО

	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Рубли	28 075 616	18 997 974
Эффективная ставка, %		0 - 16,75%	1,01 - 9,98%
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Доллары США	3 098 746	4 216 659
Эффективная ставка, %		0 - 11%	0 - 10%
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Гонконгский доллар	60 878	309 940
Эффективная ставка, %		7,5 - 10%	5 - 7,5%
Средства, переданные по договорам РЕПО, обеспеченные ценными бумагами	Евро	7 505	7 041
Эффективная ставка, %		-	-
Резерв под ОКУ		(954 107)	(5 425)
Итого		30 288 638	23 526 189

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

**15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ
(продолжение)**

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 операциям обратного РЕПО на биржах и внебиржевых рынках.

	Рейтинговая группа эмитента	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ценные бумаги			
Государственные и муниципальные облигации	ruAAA	20 784 773	9 502 896
Корпоративные облигации и еврооблигации	от ruA- до ruAAA	6 240 189	3 308 428
	от ruBBB- до ruBBB+	1 742 358	1 400 464
	от ruBB- до ruBB+	-	168 030
	от ruB- до ruB+	176 526	204 607
	Не имеющие рейтинга	1 816 171	309 110
Корпоративные акции		2 657 998	11 004 491
Паи биржевых фондов		82 361	-
Итого		33 500 376	25 898 026

Для определения рейтинговой группы эмитента использовались рейтинги от Standard & Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's) и Fitch Ratings для зарубежных инструментов; АКРА и Эксперт РА для российских инструментов.

Средства в финансовых организациях

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на клиринговых и расчетных счетах	9 335 813	423 098
Средства на счетах у брокеров	5 453 094	281 597
Обязательные резервы в Банке России	102 548	24 181
Резерв под ОКУ	(148 546)	(12 854)
Итого	14 742 909	716 022

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой остатки расчетов по оказанным услугам и прочим операциям. Срок ее возникновения составляет в подавляющем большинстве случаев не более месяца.

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 25.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	Рейтинговая группа эмитента	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долговые ценные бумаги			
Корпоративные облигации и еврооблигации		201 114	611 632
- с рейтингом от ruA до ruAAA		183 364	568 619
- с рейтингом от ruBBB- до ruBBB+		-	32 049
- с рейтингом от BB- до BB+		3 567	2 542
- с рейтингом от B- до B+		6 864	4 870
без рейтинга		7 319	3 552
Облигации и еврооблигации кредитных организаций		105 428	105 705
- с рейтингом от ruA до ruAAA		101 491	102 859
- с рейтингом от B- до B+		3 937	2 846
Иностранные государственные и муниципальные еврооблигации		80 980	60 644
- с рейтингом от BB- до BB+		7 880	5 562
- с рейтингом от B- до B+		66 429	48 209
- с рейтингом от CCC- до CCC+		5 526	6 873
- с рейтингом от C- до C+		1 145	-
Облигации и еврооблигации Российской Федерации		6 683 218	1 778 840
- ruAAA		6 683 218	1 778 840
Прочее		34 342	-
Прочие инструменты		34 342	-
Итого		7 105 082	2 556 821

Для определения рейтинговой группы эмитента использовались рейтинги от Standard & Poor's (S&P), Moody's Investors Service (Moody's) и Fitch Ratings для зарубежных инструментов; АКРА и Эксперт РА для российских инструментов.

В отношении долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении. По результатам анализа ожидаемых кредитных убытков на 31 декабря 2023 г. резерв составил 43 853 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 31 178 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, чистая прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составила 9 582 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: убыток (75 295) тыс. руб.) и была отражена в составе чистых торговых и инвестиционных доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые ценные бумаги	718 287	93 138
Долговые ценные бумаги	27 768	21 801
Производные финансовые инструменты	3 431	5 247
Паи биржевых фондов	855	-
Итого	750 341	120 186

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, чистая прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 2 099 908 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 903 073 тыс. руб.) и была отражена в составе чистых торговых и инвестиционных доходов.

Информация о рисках

Информация о рисках в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, приведена в Примечании 25.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии и прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
на 1 января 2022 г.	702 434	13 284	715 718
Поступления	238 142	23 750	261 892
Поступление при объединении бизнеса	50 147	-	50 147
Перевод из состава прочих активов	6 604	-	6 604
Выбытие	(82 251)	(150)	(82 401)
на 31 декабря 2022 г.	915 076	36 884	951 960
на 1 января 2023 г.	915 076	36 884	951 960
Поступления	542 895	39 768	582 663
Выбытие	(110 431)	-	(110 431)
на 31 декабря 2023 г.	1 347 540	76 652	1 424 192
Амортизация			
на 1 января 2022 г.	(113 786)	(2 673)	(116 459)
Начисление	(96 856)	(2 542)	(99 398)
Выбытие	66 320	150	66 470
на 31 декабря 2022 г.	(144 322)	(5 065)	(149 387)
на 1 января 2023 г.	(144 322)	(5 065)	(149 387)
Начисление	(176 592)	(8 820)	(185 412)
Выбытие	40 004	-	40 004
на 31 декабря 2023 г.	(280 910)	(13 885)	(294 795)
Чистая балансовая стоимость			
на 1 января 2022 г.	588 648	10 611	599 259
на 31 декабря 2022 г.	770 754	31 819	802 573
на 31 декабря 2023 г.	1 066 630	62 767	1 129 397

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составляет 10 790 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 26 451 тыс. руб.).

В 2023 году Группа понесла убыток от обесценения нематериальных активов в размере 4 169 тыс. руб. отраженный в составе административных расходов.

В 2022 году Группа понесла убыток от выбытия нематериальных активов в размере 15 943 тыс. руб. отраженный в составе административных расходов, который состоит из стоимости нематериальных активов в размере 29 063 тыс. руб. за вычетом накопленной амортизации в размере 13 120 тыс. руб.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Анализ основных средств и активов в форме права пользования (далее – «АФПП») представлен в таблице ниже. АФПП представляют собой права по договорам аренды офисных помещений, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Первоначальная/переоцененная стоимость	Здания		Неотделимые улучшения	Офисное и прочее оборудование	Мебель	Оборудование к установке	Итого
	Собственные	АФПП					
на 1 января 2022 г.	58 863	29 077	-	59 973	666	11 874	160 453
Поступление (для АФПП - заключение новых соглашений)	-	1 414 352	-	29 849	-	854 195	2 298 396
Поступление при объединении бизнеса	-	7 430	-	-	-	-	7 430
Перемещение между группами	-	-	556 811	161 715	93 954	(812 480)	-
Выбытие (для АФПП - модификация-пересмотры сроков аренды)	(58 863)	(17 468)	-	(1 394)	(132)	-	(77 857)
на 31 декабря 2022 г.	-	1 433 391	556 811	250 143	94 488	53 589	2 388 422
на 1 января 2023 г.	-	1 433 391	556 811	250 143	94 488	53 589	2 388 422
Поступление (для АФПП - заключение новых соглашений)	-	213 496	-	52 619	535	585	267 235
Перемещение между группами	-	-	-	53 589	-	(53 589)	-
Выбытие (для АФПП - модификация-пересмотры сроков аренды)	-	(24 636)	-	(238)	(701)	-	(25 575)
на 31 декабря 2023 г.	-	1 622 251	556 811	356 113	94 322	585	2 630 082
Амортизация							
на 1 января 2022 г.	(1 177)	(17 704)	-	(22 299)	(379)	-	(41 559)
начислено за период	(1 167)	(84 206)	(540)	(30 695)	(4 093)	-	(120 701)
Выбытие (для АФПП - модификация-пересмотры сроков аренды)	2 344	6 771	-	1 345	132	-	10 592
на 31 декабря 2022 г.	-	(95 139)	(540)	(51 649)	(4 340)	-	(151 668)
на 1 января 2023 г.	-	(95 139)	(540)	(51 649)	(4 340)	-	(151 668)
начислено за период	-	(176 614)	(66 252)	(74 980)	(18 257)	-	(336 103)
Выбытие (для АФПП - модификация-пересмотры сроков аренды)	-	18 874	-	205	518	-	19 597
на 31 декабря 2023 г.	-	(252 879)	(66 792)	(126 424)	(22 079)	-	(468 174)
Чистая балансовая стоимость							
на 1 января 2022 г.	57 686	11 373	-	37 674	287	11 874	118 894
на 31 декабря 2022 г.	-	1 338 252	556 271	198 494	90 148	53 589	2 236 754
на 31 декабря 2023 г.	-	1 369 372	490 019	229 689	72 243	585	2 161 908

На 31 декабря 2023 г., и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали основные средства, обремененные залогом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляет 26 757 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 13 196 тыс. руб.).

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	70 004 825	34 755 626
Средства участников клиринга	14 208 148	12 174 491
Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов	1 736 896	1 313 181
Брокерские счета клиентов и средства, привлеченные у вышестоящих брокеров	1 284 322	2 632 228
Депозиты клиентов	1 064 192	17 380
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	994 464	293 195
Расчетные и текущие счета клиентов	965 653	360 546
Средства, полученные по договорам РЕПО	830 303	2 396 992
Займы полученные	-	509 452
Итого	91 088 803	54 453 091

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по финансовым и депозитарным операциям	69 466 777	33 656 392
Вознаграждения персоналу	129 894	452 166
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132 305	137 879
Прочие обязательства	275 849	509 189
Итого	70 004 825	34 755 626

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, полученные по договорам РЕПО

Средства, полученные по договорам РЕПО, на 31 декабря 2023 года номинированы в долларах США, евро, гонконгских долларах и китайских юанях (на 31 декабря 2022 года: в долларах США, рублях, евро и гонконгских долларах). Эффективные ставки по данным сделкам на 31 декабря 2023 г. составляли 0-14%, на 31 декабря 2022 г. – 0-10%. В обеспечение обязательств по сделкам РЕПО Группа предоставляет ценные бумаги, полученные в обеспечение обязательств по договорам обратного РЕПО. Сумма выданных обеспечений на 31 декабря 2023 г. составляла 832 052 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 2 438 248 тыс. руб.).

Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. обязательства по аренде представляют собой приведенную стоимость арендных платежей по договорам аренды офисных помещений, а также приведенную стоимость долгосрочных обязательств по оплате приобретенных нематериальных активов. Ставки дисконтирования, примененные при расчете арендных обязательств компаниями Группы, составили на 31 декабря 2023 г. от 9,48% до 12,08% годовых (на 31 декабря 2022 г. от 6,86% до 11,04% годовых). Сроки аренды, предусмотренные договорами либо соответствующие ожиданиям руководства, составляют на 31 декабря 2023 г. от 3 до 9 лет (на 31 декабря 2022 г. от 3 до 9 лет).

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

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

Сверка обязательств по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов и денежных потоков, использованных в финансовой деятельности, приведена в таблице ниже.

	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов на начало периода	1 313 181	12 333
Поступление, выбытие, модификация (нетто)	498 455	1 414 351
Проценты начисленные	141 312	60 938
Проценты уплаченные	(141 312)	(60 938)
Погашение арендных обязательств и обязательств по долгосрочным платежам за приобретение нематериальных активов	(74 740)	(113 503)
Обязательства по аренде и долгосрочным платежам за приобретение внеоборотных активов на конец периода	1 736 896	1 313 181

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующие классы нефинансовых обязательств Группы:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резервы	634 074	-
Налог на доход конечных получателей, подлежащий уплате Группой	71 069	14 828
Обязательства по социальным взносам	39 884	127 053
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	14 483	55 305
Авансы полученные	874	2 117
Итого	760 384	199 303

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой был создан резерв под возможные потери вследствие реализации рисков. Резерв был создан в размере потенциального оттока будущих экономических выгод, который был оценен как высоковероятный по состоянию на 31 декабря 2023 года. Соответствующие расходы в размере 634 074 тыс. руб. были признаны в составе прочих расходов в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Уставный капитал Биржи на 31 декабря 2023 г. представлен 132 843 907 обыкновенными именными бездокументарными акциями номинальной стоимостью 3,75 рубля каждая и составляет 498 165 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 132 843 907 обыкновенными именными бездокументарными акциями номинальной стоимостью 3,75 рубля каждая и составлял 498 165 тыс. руб.).

Прибыль на акцию

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию представлен ниже:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «СПБ Биржа»	582 845	1 504 196
Всего акций в составе уставного капитала	132 843 907	132 843 907
Собственные выкупленные акции	(3 260 870)	(3 260 870)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129 583 037	129 583 037
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающуюся акционерам ПАО «СПБ Биржа»		
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, российских рублей	4,50	11,61
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию, российских рублей	4,50	11,61

Распределение прибыли

В 2023 и 2022 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

22. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ

Для целей анализа и управления деятельностью по сегментам Группа выделяет три основных 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 основных отчетных сегментов можно представить следующим образом:

- деятельность организатора торговли;
- клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента;
- деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции.

Группа выделяет отчетные сегменты, соответствующие операционным сегментам.

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

	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутри-групповых операций	Итого
31 декабря 2023 г.						
Активы	19 181 448	23 858 248	96 134 849	2 104 822	(28 421 743)	112 857 624
Обязательства	(3 930 305)	(17 739 361)	(87 793 398)	(2 977 986)	20 530 915	(91 910 135)
Межсегментные расчеты	3 213 833	12 029 454	(12 951 065)	(2 363 373)	71 151	-

	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутри-групповых операций	Итого
31 декабря 2022 г.						
Активы	17 215 965	23 281 932	57 708 503	2 965 484	(26 287 319)	74 884 565
Обязательства	(1 763 018)	(16 586 747)	(51 051 464)	(3 816 642)	18 367 918	(54 849 953)
Межсегментные расчеты	3 155 700	10 303 123	(10 892 116)	(2 578 028)	11 321	-

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

22. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Информация о прибыли/(убытках) от отчетных сегментов за 2023 и 2022 годы может быть представлена следующим образом:

	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутри- групповых операций	Итого
2023 год						
Доходы по услугам и комиссиям от внешних клиентов	560 833	599 485	235 046	54 530	-	1 449 894
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	218 914	38 913	219 158	127 349	(604 334)	-
Процентные доходы	389 335	750 417	1 382 700	84 225	(28 092)	2 578 585
Чистые торговые и инвестиционные доходы	355 487	47 744	1 570 543	135 717	(1)	2 109 490
Чистые доходы от операций в иностранной валюте	29 668	611 650	(560 125)	31 072	-	112 265
Прочие операционные доходы	-	-	988 779	2	-	988 781
Итого операционные доходы	1 554 237	2 048 209	3 836 101	432 895	(632 427)	7 239 015
Прямые операционные расходы, включая	(296 517)	(426 358)	(180 528)	(4 638)	214 720	(693 321)
<i>Прямые операционные расходы между сегментами</i>	(60 460)	(111 186)	(39 654)	(43 638)	254 938	-
Процентные расходы	(153 781)	(352 533)	(163 743)	(33 880)	42 505	(661 432)
Создание резервов под обесценение финансовых активов	(4 408)	(565 045)	(650 121)	9	77 281	(1 142 284)
Операционная прибыль	1 099 531	704 273	2 841 709	394 386	(297 921)	4 741 978
Административные расходы	(1 560 629)	(520 357)	(794 423)	(268 622)	372 082	(2 771 949)
Прочие доходы	69 605	4	990	213 101	(274 896)	8 804
Прочие расходы	(15 496)	(636 573)	(56 290)	(175)	97	(708 437)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(406 989)	(452 653)	1 991 986	338 690	(200 638)	1 270 396
Расходы по налогу на прибыль	53 743	(123 645)	(462 479)	(6 560)	(53 196)	(592 137)
Чистая прибыль/(убыток) за период	(353 246)	(576 298)	1 529 507	332 130	(253 834)	678 259

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

22. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

2022 год	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Доходы по услугам и комиссиям от внешних клиентов	897 183	1 402 305	224 478	47 467	-	2 571 433
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	66 200	29 067	160 169	110 818	(366 254)	-
Процентные доходы	793 781	483 022	854 311	49 514	23 060	2 203 688
Чистые торговые и инвестиционные доходы	-	(53 751)	1 317 374	514 277	2	1 777 902
Чистые доходы от операций в иностранной валюте	39 349	72 775	256 816	2 357	-	371 297
Прочие операционные доходы	-	-	812 719	-	-	812 719
Итого операционные доходы	1 796 513	1 933 418	3 625 867	724 433	(343 192)	7 737 039
Прямые операционные расходы, включая	(372 430)	(678 854)	(133 129)	(71 021)	199 461	(1 055 973)
Прямые операционные расходы между сегментами	(18 369)	(107 675)	(28 964)	(7 819)	162 827	-
Процентные расходы	(61 757)	(169 368)	(280 002)	(43 529)	3 506	(551 150)
Создание резервов по обесценению финансовых активов	(13 819)	83 790	(194 219)	(13)	(37 196)	(161 457)
Операционная прибыль	1 348 507	1 168 986	3 018 517	609 870	(177 421)	5 968 459
Административные расходы	(1 935 550)	(448 626)	(653 314)	(132 495)	103 866	(3 066 119)
Прочие доходы	130 303	81	16 467	759	(130 862)	16 748
Прочие расходы	(10 061)	(2)	(299 046)	(24)	-	(309 133)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(466 801)	720 439	2 082 624	478 110	(204 417)	2 609 955
Расходы по налогу на прибыль	52 903	(144 389)	(528 949)	(103 499)	40 181	(683 753)
Чистая прибыль/(убыток) за период	(413 898)	576 050	1 553 675	374 611	(164 236)	1 926 202

2023 год	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность центрального контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутригрупповых операций	Итого
Услуги клирингового центра	-	613 088	-	-	(38 558)	574 530
Организация торгов на фондовом рынке	518 899	-	-	-	(22)	518 877
Депозитарные операции	-	-	199 013	-	(77 601)	121 412
Брокерские услуги	-	-	247 132	-	(138 181)	108 951
Прочие доходы по услугам и комиссиям	260 848	25 310	8 059	181 879	(349 972)	126 124
Итого доходы по услугам и комиссиям	779 747	638 398	454 204	181 879	(604 334)	1 449 894
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	(218 914)	(38 913)	(219 158)	(127 349)	604 334	-
Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций	560 833	599 485	235 046	54 530	-	1 449 894

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

22. АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

2022 год	Деятельность организатора торговли	Клиринговая деятельность и деятельность о контрагента	Деятельность расчетного депозитария, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, банковские операции	Прочие	Исключение внутригруп- повых операций	Итого
Услуги клирингового центра	-	1 397 467	-	-	(27 786)	1 369 681
Организация торгов на фондовом рынке	865 474	-	-	-	(7)	865 467
Брокерские услуги	-	-	184 525	-	(63 346)	121 179
Депозитарные операции	-	10	184 503	-	(88 395)	96 118
Прочий комиссионный доход	97 909	33 895	15 619	158 285	(186 720)	118 988
Итого доходы по услугам и комиссиям	963 383	1 431 372	384 647	158 285	(366 254)	2 571 433
Доходы по услугам и комиссиям между сегментами	(66 200)	(29 067)	(160 169)	(110 818)	366 254	-
Итого доходы по услугам и комиссиям за вычетом межсегментных операций	897 183	1 402 305	224 478	47 467	-	2 571 433

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых 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 на основании актуальных данных о сделках либо в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков;

Финансовые инструменты Группы, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией уровней оценки справедливой стоимости в таблицах ниже:

Финансовые активы

31 декабря 2023 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	409 752	112 066	228 523	750 341
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 304 590	2 723 552	76 940	7 105 082
Итого	4 714 342	2 835 618	305 463	7 855 423
31 декабря 2022 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 503	5 247	92 436	120 186
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 430 416	69 923	56 482	2 556 821
Итого	2 452 919	75 170	148 918	2 677 007

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, отраженных в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости, отраженной в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., произошли следующие переводы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

- из Уровня 1 в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости на сумму 71 781 тыс. руб.;
- из Уровня 1 в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости на сумму 24 821 тыс. руб.;
- из Уровня 2 в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости на сумму 26 262 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., произошли следующие переводы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

- из Уровня 1 в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости на сумму 54 958 тыс. руб.;
- из Уровня 1 в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости на сумму 53 618 тыс. руб.

Переводы были обусловлены главным образом снижением активности рынков.

24. ЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

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

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма	Валовая сумма	Сумма, подлежащая зачету	Нетто-сумма
Требования по сделкам Обратного РЕПО в режиме ЦК	304 008	(303 981)	27	6 037 432	(3 917 563)	2 119 869
Итого активов центрального контрагента	304 008	(303 981)	27	6 037 432	(3 917 563)	2 119 869
Обязательства по сделкам прямого РЕПО в режиме ЦК	(304 008)	303 981	(27)	(6 037 432)	3 917 563	(2 119 869)
Итого обязательств центрального контрагента	(304 008)	303 981	(27)	(6 037 432)	3 917 563	(2 119 869)

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ

Управление капиталом

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.

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.

ПАО «СПБ Биржа»

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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 размер 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 2023 и 2022 г. 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 ПАО «СПБ Биржа» приведены в таблице:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Показатель достаточности собственных средств компаний Группы	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ПАО «СПБ Биржа»	15 251 869	15 697 982	100%	100%	368,6%	521,2%

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 основных компаниях Группы 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.

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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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 основных компаниях Группы функционируют коллегиальные органы, являющиеся частью системы управления рисками:

- В ПАО «СПБ Биржа» функционирует следующий комитет:
 - Комитет по управлению активами и пассивами (далее – «КУАП»).

К компетенции независимых структурных подразделений по управлению рисками основных компаний Группы 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.

Банковские требования, включая требования к достаточности капитала и ликвидности, могут ограничивать способность Группы переводить активы в свои регулируемые дочерние компании или из них, а также способность таких дочерних компаний переводить денежные средства Группе в виде дивидендов или для погашения внутригрупповых займов.

Законодательные, договорные или нормативные требования и корпоративное законодательство, а также защитные права неконтролирующих акционеров могут ограничить способность Группы свободно получать доступ к активам и передавать их организациям Группы или из них, а также погашать обязательства Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Группы не было существенных неконтролирующих долей участия, чьи защитные права существенно ограничивали способность Группы получать доступ или использовать активы и погашать обязательства Группы.

Управление финансовыми рисками

В своей деятельности основные компании Группы 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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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.

Основные компании Группы, подверженные рыночному риску, управляют им путем разработки системы лимитов и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются руководством компании.

Управление риском изменений рыночных цен на финансовых рынках и справедливой стоимости 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.

Подверженность Группы риску изменения рыночных цен на финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в виде возможного влияния (до налогообложения) на капитал приведена ниже:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Увеличение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	710 508	255 682
Уменьшение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	(710 508)	(255 682)

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.
----------------------	---

Основные компании Группы в соответствии с регуляторными требованиями устанавливают лимиты в отношении уровня принимаемого риска в целом по всем валютам и контролируют их соблюдение.

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 изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентных ставок	Риск возникновения убытков вследствие неблагоприятных изменений процентных ставок, а также неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам
---	--

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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Риск потерь, связанных с изменением процентных ставок, имеет ограниченный характер в связи с тем, что:

- основная составляющая доходов получаемых Группой формируется за счет доходов получаемых от оказания услуг и комиссионных доходов.
- 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 ограниченное влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(202 925)	(117 933)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	202 925	117 933

Управление кредитным риском

Кредитный риск	Риск возникновения убытков вследствие невыполнения, несвоевременного либо неполного выполнения должником (Клиентом, Контрагентом, Заемщиком) финансовых обязательств в соответствии с условиями договора перед компаниями Группы.
-----------------------	---

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 двух компаниях Группы 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.

Одна из компаний Группы управляет кредитным риском посредством применения утвержденных политик и процедур, включающих требования по контролю выполнения внутренних лимитов и нормативов.

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.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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

- выявления, оценки, агрегирования кредитного риска как значимого для данной компании Группы;
- обеспечение наличия достаточного размера капитала для успешной реализации задач, установленных Стратегией развития (бизнес-планом), а также Стратегией управления рисками и капиталом;
- использования всех доступных данной компании Группы 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 данной компанией Группы 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 данной компании Группы, контроль и пересмотр лимитов осуществляется на постоянной основе.

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

Оценка кредитного риска в форме ожидаемых кредитных убытков является предметом оценок и допущений при составлении настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. По результатам оценки величина кредитного риска (ожидаемых кредитных убытков), отражается путем корректировки балансовой стоимости финансовых активов в раскрываемом 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	2 351 798	13 272 849
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	98 523 258	55 389 772
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 105 082	2 556 821
	107 980 138	71 219 442

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

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
--------------------------------	---

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 две компании.

Ликвидность двух компаний Группы 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).

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 данных двух компаний Группы.

Система управления ликвидностью двух компаний Группы 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 одной из компаний – Служба управления рисками, в другой – 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 одной из компаний – Служба внутреннего аудита, в другой – Департамент внутреннего аудита.

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И РИСКАМИ (продолжение)

Управление риском ликвидности в двух компаниях Группы 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 требованиям 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.

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.

Для целей управления ликвидностью, Группа анализирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход исходя из ожидаемых сроков их возможной реализации, которые могут быть меньше сроков погашения, предусмотренных соответствующими финансовыми инструментами.

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».

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной раскрываемой 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. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу Группа относит членов Советов директоров и Правлений ключевых компаний Группы, а также других ключевых руководителей, оказывающих значительное влияние на операционную и финансовую политику Группы.

Остатки расчетов по операциям с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. были следующими:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по вознаграждениям персонала и иные обязательства	(38 477)	(261 093)

Операции с ключевым управленческим персоналом за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., были следующими:

	2023 год	2022 год
Процентные доходы	155	219
Процентные расходы	(168)	(13)
Вознаграждения персонала	(284 832)	(432 761)

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД
В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ (ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)
ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В январе 2024 года внеочередным общим собранием акционеров ПАО «СПБ Биржа» было принято решение о досрочном прекращении полномочий членов совета директоров ПАО «СПБ Биржа», а также решение не формировать (не образовывать) совет директоров в ПАО «СПБ Биржа» и передать функции совета директоров ПАО «СПБ Биржа» правлению ПАО «СПБ Биржа» с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации. Данные решения вступили в силу в феврале 2024 года.