

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года.....	2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.	3
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	6
1. Основная деятельность Группы СПВБ	8
2. Принципы составления финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	13
4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках	24
5. Комиссионные доходы и расходы	26
6. Процентные доходы.....	26
7. Процентные расходы.....	26
8. Административные и прочие операционные доходы, и расходы, затраты на персонал	27
9. Налог на прибыль.....	27
10. Денежные средства и их эквиваленты	28
11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 29	
12. Средства в финансовых организациях	29
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	29
14. Активы, предназначенные на продажу.....	29
15. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.....	30
16. Дебиторская задолженность	31
17. Кредиторская задолженность	31
18. Средства клиентов	31
19. Прочие активы и обязательства.....	31
20. Уставный капитал и эмиссионный доход.....	31
21. Нераспределенная прибыль	32
22. Условные и договорные обязательства.....	32
23. Операции со связанными сторонами.....	32
24. Оценка справедливой стоимости.....	33
25. Управление капиталом	35
26. Управление рисками	36
27. События после отчетной даты	41

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	71 020	357 769
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	801	801
Активы, предназначенные на продажу	14	33 956	95 195
Средства в финансовых организациях	12	1 486 426	1 088 333
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	49 373	53 083
Основные средства и активы в форме права пользования	15	66 326	62 227
Нематериальные активы	15	172 965	10 671
Отложенные налоговые активы	9	62 083	22 645
Дебиторская задолженность	16	103 728	42 590
Прочие активы	19	628	-
Итого активы		2 047 306	1 733 315
Обязательства			
Средства клиентов	18	5 999	8 612
Кредиторская задолженность	17	6 234	9 009
Отложенные налоговые обязательства	9	6 641	10 941
Обязательство по арендным платежам	3	45 712	61 150
Прочие обязательства	19	153 021	30 479
Итого обязательства		217 607	120 192
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	440 247	440 247
Эмиссионный доход	20	29 410	29 410
Резерв переоценки финансовых активов	13	(6 124)	(3 784)
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	21	1 289 579	1 094 284
Неконтрольные доли участия		76 588	52 967
Итого собственный капитал		1 829 700	1 613 124
Итого обязательств и собственного капитала		2 047 306	1 733 315

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ /

Главный бухгалтер АО СПВБ /

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	6	266 289	87 694
Процентные расходы	7	(73 767)	(11 295)
Комиссионные доходы	5	765 149	562 493
Комиссионные расходы	5	(44 912)	(587)
Изменение резерва под обесценение активов		(51 436)	-
Прочие операционные доходы (расходы)	8	2 809	(8 944)
Чистые доходы (расходы)		864 131	629 360
Административные и прочие операционные расходы	8	(135 460)	(76 475)
Расходы на персонал	8	(460 934)	(169 887)
Операционная прибыль		267 737	382 998
Прибыль (убыток) до налогообложения		267 737	382 998
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9	(48 821)	(77 834)
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности		218 916	305 164
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	24	-	-
Прибыль (убыток) за период		218 916	305 164
Чистая прибыль головной организации		195 295	272 237
Чистая прибыль, относящаяся к неконтрольным долям		23 621	32 928
Прибыль (убыток) на акцию		131	183

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ

П/П

Главный бухгалтер АО СПВБ

П/П

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль (убыток) за период, признанная в отчете о прибылях и убытках	218 916	305 164
Прочий совокупный доход:		
Доля в изменениях прочего совокупного дохода ассоциированных организаций		
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 339)	(4 635)
Прочие компоненты совокупного дохода (распределение фондов)		
Совокупный доход за период	216 577	300 529
Совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников головной организации	193 208	268 102
Неконтрольную долю участия	23 369	32 427

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ

П/П

Главный бухгалтер АО СПВБ

П/П

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Переоценка основных средств	Резерв переоценки финансовых активов	Накопленный дефицит (нераспределенная прибыль)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал/дефицит
Остаток на 31 декабря 2020 года	440 247	29 410	-	851	822 049	1 292 556	20 039	1 312 595
Прибыль / убыток за 2021 год	-	-	-	-	272 237	272 237	32 928	305 164
Прочий совокупный доход (распределение фондов)	-	-	-	(4 635)	-	(4 635)	-	(4 635)
Остаток на 31 декабря 2021 года	440 247	29 410	-	(3 784)	1 094 284	1 560 157	52 967	1 613 124
Прибыль / убыток за 2022 год	-	-	-	-	195 295	195 295	23 621	218 916
Прочий совокупный доход (распределение фондов)	-	-	-	(2 339)	-	(2 339)	-	(2 339)
Остаток на 31 декабря 2022 года	440 247	29 410	-	(6 124)	1 289 579	1 753 112	76 588	1 829 700

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ П/П

Главный бухгалтер АО СПВБ П/П

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Комиссионные доходы	-	5 074
Комиссионные и иные доходы участников группы - некредитных организаций от оказания услуг	726 877	538 613
Прочие операционные доходы	1 197	967
Комиссионные расходы	(568)	(605)
Процентные расходы	(103 038)	(4 128)
Расходы участников группы - некредитных организаций на сырье, материалы, работы, услуги	(277 881)	(50 480)
Операционные расходы	(598 650)	(255 839)
в том числе:		
расходы на персонал	(319 041)	(117 862)
прочие операционные доходы/расходы	(331 840)	(137 977)
Уплаченные налоги	(103 706)	(88 398)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(355 769)	145 203
Прочие активы	(1 198)	734
Средства банков	249	119
Средства клиентов	(5 922)	1 313
Прочие обязательства	(169)	246
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности	(406 652)	147 615
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	669
Приобретение акций других организаций (долей участия)	(200)	-
Размещение (возврат) депозитов	(171 138)	127 168
Приобретение основных средств, нематериальных активов	1 163	(1 828)
Процентные доходы	281 303	80 498
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	-	77
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые) в инвестиционной деятельности	111 128	206 584
Денежные средства от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды и прочие выплаты акционерам (участникам)	-	-5
Погашение займов	22 000	-
Иная статья	(23 180)	(38 624)

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) финансовой деятельности	(1 180)	(38 629)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	9 956	(3)
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	(286 750)	315 567
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	357 769	42 202
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	71 020	357 769

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ

П/П

Главный бухгалтер АО СПВБ

П/П

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

1. Основная деятельность Группы СПВБ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» и его дочерних компаний, далее именуемых как «Группа СПВБ». В состав участников Группы СПВБ включены:

- **Материнская компания** - Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (далее – АО СПВБ)
- **Дочерние компании АО СПВБ:**

(е

)

Сведения о компаниях Группы СПВБ

АО СПВБ учреждено 21 мая 1992 года ведущими банками Санкт-Петербурга и Комитетом по внешним связям мэрии Санкт-Петербурга.

Основными направлениями деятельности АО СПВБ в 2022 году стали деятельность по организации биржевых торгов на денежном рынке, фондовом рынке и клиринговая деятельность.

В 2022 году участникам торгов предоставлялась возможность заключения сделок с биржевыми инструментами на:

- денежном рынке – проведение аукционов и торгов по размещению денежных средств на депозиты в уполномоченных банках;
- фондовом рынке – проведение торгов ценными бумагами.

Расчетными организациями АО СПВБ являются Небанковская кредитная организация акционерное общество «Петербургский Расчетный Центр» и Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО АО НРД). Расчетными депозитариями – НКО АО НРД и Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр».

Клиринговое обслуживание участников торгов по сделкам, заключенным на денежном и фондовом рынках, осуществляет АО СПВБ, по сделкам РЕПО с Банком России – НКО АО НРД.

Состав акционеров АО СПВБ на 31 декабря 2022 года приведен в таблице:

(е

)

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Место нахождения АО СПВБ: г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23

АО СПВБ имеет лицензии, позволяющие осуществлять деятельность по проведению организованных торгов на российских валютном, фондовом и денежном рынках, а также клиринговую деятельность:

- Лицензия Банка России № 040-005 от 06.12.2013 на осуществление деятельности по организации торгов. Вид лицензии – биржа;
- Лицензия ФСФР России № 040-00005-000010 от 20.12.2012 на осуществление клиринговой деятельности;
- Лицензия Управления ФСБ РФ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области ЛСЗ № 0000547, рег. № 774Н от 22.04.2013 на осуществление разработки, производства распространения, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, бессрочно.

(е раскрывается в соответствии с нормативными актами правительства Ф)

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы СПВБ была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Принципы составления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

АО СПВБ и его дочерние компании, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для кредитных и некредитных финансовых организаций и коммерческих организаций. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей компаний Группы СПВБ, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 г. считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, для отчетных периодов, закончившихся до 31 декабря 2002 г., Группа СПВБ применяла МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 г. путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Данная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации и скорректирована с учетом инфляции в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» так, чтобы немонетарные статьи (активы и обязательства, а также элементы капитала), включая сравнительную финансовую информацию, были выражены с учетом покупательной способности российского рубля по состоянию на 31.12.2002. Поскольку состояние экономики Российской Федерации указывает на прекращение процессов гиперинфляции, Группа СПВБ не применяет МСФО 29 для отчетного периода, начинающегося 01 января 2003 года, и после него.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Деятельность Группы СПВБ осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Группы СПВБ полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы СПВБ в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы СПВБ, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы СПВБ могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

При анализе обесценения активов Группа СПВБ принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В течение 2021 года в России и в мире наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Банка России (\$300 млрд) оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб., в результате чего Центральный банк Российской Федерации повысил учетную ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли своё воздушное пространство для российских самолетов.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте Россией был введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе.

В конце марта 2022 г. Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Цены на нефть в течение 2022 года колебались от подорожания на перспективе роста спроса в Китае до снижения в результате введения «потолка» цены на российскую нефть странами G7 и ЕС в конце 2022 года. Средняя цена на российскую нефть за весь 2022 год, по данным Минфина России, составила 76,09 долларов за баррель, что на 10% выше значения за 2021 год (69 долларов за баррель). Однако, после вступления в силу эмбарго Евросоюза на морские поставки российской нефти (с 5 декабря 2022 года) и потолка цен на них со стороны ЕС (60 долларов за баррель), стран G7, Австралии, Норвегии и Швейцарии, средняя стоимость сорта Urals составила 50,5 доллара за баррель (по данным Минфина России). Это на треть ниже, чем средний результат в 2022 году. Экспорт нефти из России в последние четыре недели 2022 года упал до минимума с его начала. В начале 2023 года стоимость нефти упала до 40 долларов США. Ограничения на экспорт российских нефтепродуктов введены с 5 февраля 2023 года, что может оказать дополнительное негативное влияние на цены и объемы добычи.

ГРУППА СПБВ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Газовый экспорт также находится в сложной ситуации: в связи с потерей «Северных потоков» Россия лишилась основного рынка сбыта — из работающих маршрутов в Европу остался только «Турецкий поток» и трубопровод через Украину (станция «Суджа»), с начала года экспорт в страны дальнего зарубежья упал на 45,1%, а добыча снизилась на 19,6%. В конце года росли цены на алюминий и медь. В 2022 году из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница, однако в 2023 году ожидаются рекордные урожаи в связи с увеличением посевных площадей на фоне роста цен, что может увеличить предложение и сказаться на снижении цен. В мае 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России.

Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В середине марта курс рубля с пикового значения 120 руб. за 1 доллар США перешёл к росту в течение второго полугодия 2022 года.

Максимальный курс составлял до 52,5 руб. за 1 доллар США (среднее значение за полугодие — 61,1 руб. за 1 долл. США). По состоянию на конец года курс доллара США несколько вырос и составил 70,3375 (среднее значение декабря 2022 — 65,8 руб. за долл. США), что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро, Максимальный курс составлял до 52,7 руб. за 1 евро (среднее значение за полугодие — 61,9 руб. за 1 евро). По состоянию на конец года курс составил 75,6553 (среднее значение декабря 2022 — 69,6 руб. за евро).

Банк России в течение 2022 года неоднократно понижал ключевую ставку с 20%, которая была установлена в марте, до 7,5% в сентябре, указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года. Возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций — разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.

По прогнозам российских структур, (ЦБ РФ, Минэкономразвития РФ, пр.) и зарубежных аналитиков (ЕБРР, МВФ, ЕАБР, JPMorgan, ОЭСР, Bloomberg и пр.) в середине 2022 года ожидалось снижение ВВП России по итогам 2022 года на 4%-10%. Но в конце 2022 года все прогнозы обновлены с улучшением: ожидается сокращение ВВП России за 2022 год в диапазоне 3%-5%. Согласно подсчетам экспертов Всемирного Банка (в соответствии с докладом, сделанным в начале января 2023 года), спад ВВП в России по итогам года составил 3,5%, также они прогнозируют его снижение в 2023 году на 3,3%, с последующим ростом в 2024 году на 1,6%. Вместе с тем, по предварительным оценкам Минэкономразвития России снижение ВВП составит 2,5% (при чем в 3 и 4 кварталах был зафиксирован рост ВВП). Прогнозы Банка России (октябрь 2022 года) по динамике экономики на 2022-2025 года предполагают снижение на 3-3,5% в 2022 году, на 1-4% в 2023 году, рост на 1,5-2% в 2024-2025 годах. Официальный прогноз Минэкономразвития предполагает спад ВВП РФ в 2022 году на 2,9%, снижение в 2023 году на 0,8%, рост на 2,6% в 2024 и 2025 годах.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. В конце 2022 года российские и зарубежные аналитики снизили прогнозы по инфляции в России: в диапазоне 12%-13% на 2022 год. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция составила 11,94%. По прогнозу Банка России, с учетом денежно-кредитной политики, инфляция составит 5–7% в 2023 году и 4% в 2024 году.

В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом и адаптацией экономики к нефтяному эмбарго, размером нефтегазовых доходов и размером налоговых отчислений сырьевых отраслей. Эти факторы также будут влиять на изменение дефицита бюджета. По предварительной оценке, Минфина России, сделанной в начале января 2023 года, дефицит бюджета РФ в 2022 г. составил 3,3 трлн руб., или 2,3% ВВП. По оценкам экспертов падение ВВП за счет нефтяного эмбарго составит 1,5–2% ВВП в следующем году. Для покрытия падения нефтегазовых доходов, могут быть повышены налоги не только для нефтегазовой отрасли, но и для других сырьевых и несырьевых отраслей, обсуждается вопрос изъятия доходов в

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

форме дивидендов, кроме того, возможно использование резервов, а также проведение новых заимствований. Положительно на бюджете также скажется ослабление рубля на фоне снижения цен на нефть.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.

Непрерывность деятельности

Группа СПВБ подготовила данную консолидированную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Группы СПВБ нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности.

Группа СПВБ считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа СПВБ контролирует свою позицию по ликвидности на ежедневной основе и предполагает, при необходимости, использовать инструменты поддержки ликвидности, предоставляемые Банком России.

Группа СПВБ считает, что санкционное давление на Россию и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности. Группа СПВБ использовала всю имеющуюся информацию для оценки количественного и качественного влияния данных событий на свое финансовое положение.

При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группы СПВБ использовала обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Группа СПВБ учитывала меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату.

В текущей ситуации Группа СПВБ продолжает в полном объеме оказывать услуги клиентам.

Группа СПВБ считает, что сможет осуществлять непрерывную деятельность, не смотря на существенную неопределенность в оценках.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные положения учетной политики

Применяемая учетная политика в основном соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчетном периоде.

Принципы консолидации

Дочерние компании, т.е. компании, над деятельностью которых Группа СПВБ осуществляет контроль на основании принадлежности прав голоса или иных оснований, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается от даты перехода к Группе СПВБ контроля над ними и прекращается от даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы СПВБ, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы СПВБ.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой СПВБ, обязательств, принятых на себя Группой СПВБ перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой СПВБ в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Инвестиции в ассоциированные компании

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

Нереализованная прибыль по операциям между Группой СПВБ и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы СПВБ в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Признание выручки

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы и процентные расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу 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.

Если финансовый актив был списан в результате обесценения, процентный доход (расход) определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения 1 рабочий день. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, в частности, обязательные резервы, размещенные в ЦБ РФ, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы СПВБ, когда Группа СПВБ становится стороной по договору в

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

отношении соответствующего финансового инструмента. Группа СПВБ отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделкам, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделкам, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от бизнес-модели, используемой для их управления, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков, как: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансового актива независимо от характеристик, он может быть классифицирован 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости при выполнении следующих условий:

- приобретается с основной целью удержания для получения предусмотренных условиями договора денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход (расход) признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- приобретается с целью как удержания для получения предусмотренных условиями договора денежных потоков, так и с целью продажи;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не были классифицированы в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

по справедливой стоимости с признанием доходов или расходов по переоценке в составе прибыли или убытка. Чистые доходы или расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка, включают дивиденды, полученные по финансовому активу. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 24.

Финансовые активы, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При изменении бизнес-модели владения финансовыми активами финансовые активы реклассифицируются.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения, на конец каждого отчетного периода.

Группа СПВБ признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии.

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств - это разница между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа СПВБ ожидает получить.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа СПВБ оценивает оценочный резерв под убытки 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, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозируемую.

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

Если в предыдущем отчетном периоде Группа СПВБ оценила оценочный резерв под убытки 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 СПВБ оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа СПВБ 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 необходимой величины.

Объективным свидетельством обесценения финансовых активов может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации дебитора; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, снижение стоимости которых осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются за счет резерва.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Группа СПВБ передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения;
- Группа СПВБ (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

После передачи Группа СПВБ производит оценку, в какой степени за ней сохраняются риски и выгоды переданного актива.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Группа СПВБ проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа СПВБ не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа СПВБ сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения произвести расчет на нетто-основе либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Выпущенные финансовые обязательства и долевыми инструментами

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю участия в активах компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой СПВБ, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Группы СПВБ признается непосредственно в составе капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Группы СПВБ, не отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входит ряд производных финансовых инструментов.

Прочие финансовые обязательства

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Прочие финансовые обязательства, включая депозиты банков и депозиты клиентов, средства, клиентов, займы полученные, выплаты владельцам ценных бумаг и прочие обязательства, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, и в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие денежные выплаты до погашения финансового обязательства или (в зависимости от ситуации) на более короткий срок до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании.

Выплаты владельцам ценных бумаг включают в себя дивиденды и купонные платежи, которые Группа СПВБ получает от эмитентов ценных бумаг от имени клиентов Группы СПВБ, которым Группа СПВБ также оказывает депозитарные услуги. Как правило, период выплаты дивидендов и осуществления купонных платежей в пользу клиентов составляет три дня. Суммы дивидендов и купонных платежей в пользу клиентов отражаются согласно договорам.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа СПВБ прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости активов (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов по ставкам 10% - 25% годовых. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой СПВБ, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Группы СПВБ есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя расходы на персонал, участвовавший в разработке продукта, и соответствующую часть накладных расходов. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.

Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.

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.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа СПВБ проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа СПВБ оценивает возмещаемую стоимость ПГДП, к которому относится такой актив. В случае если существует разумный и последовательный метод распределения, стоимость корпоративных активов Группы СПВБ также распределяется на отдельные ПГДП, или в противном случае – на наименьшие группы ПГДП, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. При оценке ценности от использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ПГДП) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ПГДП) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ПГДП) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ПГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение фонда переоценки.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Группа СПВБ классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Группы СПВБ следовать плану реализации внеоборотного актива (или группы выбытия). При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив (или группа выбытия) должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение одного года от даты классификации внеоборотных активов (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи.

Группа СПВБ оценивает активы (или группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или группы выбытия), Группа СПВБ отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за отчетный период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых налоговое законодательство может быть интерпретировано неоднозначно, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива/обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, не влияющей на момент совершения операции ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать период восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Операционные налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы СПВБ. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе операционных расходов.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Резервы

Резервы признаются, если Группа СПВБ вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств, в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Депозитарная деятельность

Группа СПВБ предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в ходе такой деятельности активы и принятые обязательства не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы СПВБ. Группа СПВБ принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы СПВБ. Выручка от предоставления услуг по депозитарному обслуживанию признается по мере оказания услуг.

Иностранные валюты

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы СПВБ операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты (далее – «иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости и выраженные в иностранной валюте, не пересчитываются.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли участия).

Информация по сегментам

Операционный сегмент – это компонент группы, участвующий в хозяйственной деятельности, который может принести выручку и расходы (включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы СПВБ), операционная и финансовая деятельность которого регулярно анализируется исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений с целью принятия решений о предоставлении ресурсов данному сегменту и оценки его результатов, по которому доступна отдельная финансовая информация. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. Группа СПВБ состояла из одного операционного сегмента.

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Группа СПВБ применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Группа СПВБ не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Изменение заключается в распространении освобождения, предусмотренного пунктом D16 (а), на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания. Дочерняя организация, которая использует освобождение, предусмотренное пунктом D16(а), может оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Аналогичная возможность выбора имеется у ассоциированной организации или совместного предприятия.

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» изъято требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Группа СПВБ не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2023 г.

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12». Документ содержит поправки:

- к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль";
- к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности".

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Введен в действие документ МСФО «Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Документ вносит поправки в ряд МСФО:

- МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности";
- Практические рекомендации № 2 по применению МСФО;
- МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации";
- МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным программам";
- МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Для МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Группа СПВБ не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы СПВБ руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности

Группа СПВБ регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности.

Группа СПВБ использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Группа СПВБ оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая стоимость дебиторской задолженности составила 103 728 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 42 590 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, обладающая признаками обесценения, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 31 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 31 тыс. руб.)

Классификация финансовых активов

Классификация и оценка финансовых активов осуществляются в зависимости от условий договора и бизнес-модели использования актива. Бизнес-модель использования финансового актива отражает порядок управления активом для достижения цели бизнеса. По состоянию на последний день каждого квартала Группа СПВБ проводит оценку соответствия применяемой бизнес-модели для каждого финансового актива и, в случае несоответствия, осуществляет реклассификацию активов.

Обесценение финансовых активов

Группа проводит тестирование на обесценение финансовых активов по состоянию на последний день каждого квартала по ряду показателей. Вместе с этим, Группа СПВБ проводит оценку изменения (значительного увеличения) кредитного риска на основании всех имеющихся данных по данному активу и плановым показателям.

Оценка финансовых инструментов

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавних сделок между независимыми сторонами;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Краткосрочные вознаграждения работникам

В целях более достоверного и полного представления, а также для увеличения прогнозной ценности информации в консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группой СПВБ признаны обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам, выплата которых ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, а именно в виде оплачиваемого ежегодного отпуска и вознаграждения, в размере 155 923 тыс. руб.

Величина обязательства определяется исходя из количества календарных дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату согласно требованиям трудового законодательства РФ и средней заработной платы, рассчитываемой в соответствии с утвержденной методологией из расчета 12 месяцев, предшествующих месяцу наступлению отпуска. Поскольку выплаты отпускных работникам облагаются взносами, сумма признаваемого оценочного обязательства включает в себя сумму подлежащих начислению страховых взносов.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

5. Комиссионные доходы и расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Комиссионные доходы		
Организация торгов на денежном рынке	537 712	527 284
Клиринговые услуги	67 535	21 275
Услуги расчетного депозитария, ведение счетов депо	116 056	946
Операционное обслуживание	(1 886)	8 170
Организация торгов на валютном и фондовом рынке	781	915
Прочее	44 953	3 902
Итого доходы по услугам и комиссии полученные	765 149	562 493
Комиссионные расходы		
Ведение счетов, расчетные операции	(44 912)	(587)
Итого расходы по услугам и комиссии выданные	(44 912)	(587)

6. Процентные доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Средства в финансовых и кредитных организациях	266 289	87 694
Итого процентных доходов	266 289	87 694

7. Процентные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты, уплаченные по остаткам на счетах клиентов	67 850	4 128
Процентный расход по арендным обязательствам	5 917	7 167
Итого процентных расходов	73 767	11 295

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

8. Административные и прочие операционные доходы, и расходы, затраты на персонал

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на персонал	460 934	169 887
Прочие операционные расходы:		
Страховые взносы и прочие налоги (кроме налога на прибыль)	525	53
Амортизация основных средств и нематериальных активов	27 222	24 326
Основная система (обслуживание торгов)	37 753	12 292
Содержание имущества	7 553	4 479
Охрана	3 164	1 378
Прочие профессиональные услуги	44 970	5 038
Аренда основных средств	6 859	865
Представительские расходы	3 696	70
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	0	0
Прочее	555	27 976
<i>в т.ч. отрицательные курсовые разницы</i>	124	80
Итого затраты на персонал и операционные расходы	596 394	246 362
Прочие операционные доходы (расходы)	2 809	(8 944)
<i>в т.ч. положительные курсовые разницы</i>	92	79

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные и аудиторские услуги, услуги в сфере информационных технологий, услуги в сфере передачи информации и телекоммуникаций, страховые, юридические и прочие услуги.

В целях выполнения требования п. 35 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Группа СПВБ представляет положительные и отрицательные курсовые разницы развернуто в силу того, что такие прибыли и убытки являются существенными.

9. Налог на прибыль

Группа СПВБ рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, эти требования могут отличаться от 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 различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

Текущая ставка по налогу на прибыль Группы СПВБ, применяемая к прибыли компаний, входящих в Группу СПВБ, составляет 20%.

Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль:

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	267 737	382 998
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей базовой ставке (20%)	(53 547)	(76 600)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	4 726	(1 234)
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
Расходы по налогу на прибыль за год	(48 821)	(77 834)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	21 856	6 393
Текущие расходы по налогу на прибыль	(26 965)	(71 440)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу, и переноса налоговых убытков на будущие периоды:			
Признание обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам	17 937	24 234	42 170
Прочее (убыток дочерней компании)	4 709	15 204	19 913
Отложенный налоговый актив	22 645	39 438	62 083
Разница в начислении амортизации основных средств, нематериальных активов	(10 941)	(17 582)	(6 641)
Отложенное налоговое обязательство	(10 941)	(17 582)	(6 641)

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации	15 136	3 172
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в банках Российской Федерации	55 884	354 597
Итого денежные средства и их эквиваленты	71 020	357 769

Денежные средства и их эквиваленты не обесценены и не имеют обеспечения.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран, не котируемые на рынке		
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран, котируемые на рынке	-	-
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	801	801
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	801	801

Финансовые активы, оцениваемые через справедливую стоимость через прибыль (убыток), представляют собой долевые инструменты в виде долей в российских компаниях.

Подробная информация об оценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток), представлена в Примечании 24.

12. Средства в финансовых организациях

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства на счетах в финансовых организациях	3	3
Срочные депозиты	1 486 423	1 088 330
Итого средства в финансовых организациях	1 486 426	1 088 333

13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации федерального займа	49 373	53 083
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 373	53 083
Резерв переоценки финансовых активов	(6 124)	(3 784)

14. Активы, предназначенные на продажу

Активы, предназначенные на продажу, представляют собой долевой инструмент в зарубежной компании в сумме 33 956 тыс. руб. Ранее актив классифицировался в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В целях реализации указанного актива в отчетном периоде был заключен договор на получение услуги по юридическому заключению относительно доли владения и объектов недвижимости, произведена оценка объектов недвижимости, находящихся в собственности зарубежной компании. Оценка стоимости актива произведена по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Реализация объекта планируется в 2023 году.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

15. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования

<i>(в российских рублях)</i>	<i>тысячах</i>		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортн ые средства	Прочие ОС	Активы в форме права пользо вания	НМА	Итого
Первоначальная стоимость декабря 2020	на 31		29 936	930	5 777	98 643	10 170	145 457
Поступления			10 973	-	249	3 360	8 850	23 432
Выбытия			-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021			40 909	930	6 026	102 003	19 020	168 889
Поступления			13 671	-	14 508	-	165 436	193 616
Выбытия			-	-	(364)	-	-	(364)
На 31 декабря 2022			27 753		17 204	102 003	181 265	328 224
Накопленная амортизация декабря 2020	на 31		(28 201)	(930)	(5 208)	(31 410)	(6 038)	(71 787)
Начисления за период			(4 047)		(453)	(17 392)	(2 312)	(24 204)
Выбытия			-		-	-	-	-
На 31 декабря 2021			(32 248)	(930)	(5 661)	(48 802)	(8 350)	(95 991)
Начисления за период			(4 784)		(1 163)	(18 133)	(3 143)	(27 222)
Выбытия					364			364
На 31 декабря 2022			(10 404)		(3 295)	(66 934)	(8 300)	(88 933)
Остаточная балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021			8 661		365	53 201	10 670	72 898
На 31 декабря 2022			17 349		13 909	35 068	172 965	239 291

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

16. Дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	76 235	35 411
Авансы выданные	659	532
Прочее	26 864	6 678
Итого дебиторская задолженность	103 759	42 621
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(31)	(31)
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности	103 728	42 590

17. Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 256	4 870
Авансы полученные	13	68
Расчеты по налогам и сборам	315	3 092
Прочее	2 649	978
Итого	6 234	9 009

18. Средства клиентов

Средства клиентов представляют собой средства на текущих и расчетных счетах участников расчетов. Остатки на 31.12.2022 составили 5 999 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 612 тыс. руб.).

19. Прочие активы и обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	153 021	30 479
Итого прочие обязательства	153 021	30 479
Прочие активы	628	0

20. Уставный капитал и эмиссионный доход

<i>(в тысячах рублей)</i>	Количество акций в обращении (тыс. шт.)	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Итого
На 1 января 2021 года	1 696	440 247	29 410	469 656
Выпущенные новые акции Реализованные собственные акции				
На 31 декабря 2021 года	1 696	440 247	29 410	469 656
Выпущенные новые акции Реализованные собственные акции				
На 31 декабря 2022 года	1 696	440 247	29 410	469 656

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31 декабря 2022 года все находящиеся в обращении акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. Акции АО СПВБ имеют номинальную стоимость 2 000 рублей за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса. В отчетном периоде дополнительного выпуска акций не осуществлялось.

Эмиссионный доход представляет собой превышение полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций.

21. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль составила 1 289 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года –1 094 284 тыс. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, АО СПВБ не выплачивала акционерам дивиденды за 2021 год. Средства Группы СПВБ, возможные к распределению среди акционеров, ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в официальной финансовой отчетности членов Группы СПВБ.

22. Условные и договорные обязательства

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

Операционная среда – Российская Федерация продолжает проводить экономические реформы и развивать свою юридическую, налоговую и нормативно-правовую систему в соответствии с потребностями рыночной экономики. Стабильность экономики Российской Федерации в будущем во многом определяется этими реформами и изменениями, а также эффективностью предпринимаемых государством мер экономической, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение – Требования налогового законодательства Российской Федерации иногда непоследовательны и могут быть неоднозначны в трактовании, что способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственной произвольной интерпретации данных положений.

Интерпретация руководством Группы СПВБ налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и 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 Группы СПВБ считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Группы СПВБ в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

23. Операции со связанными сторонами

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

Операции между компаниями Группы СПВБ были исключены при консолидации. Информация об операциях Группы СПВБ с другими связанными сторонами представлена далее.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Операции с ключевым управленческим персоналом

(е)

Операции с компаниями, входящими в Группу СПВБ, и ассоциированными компаниями

Ниже представлены данные об объемах операций со связанными сторонами, исключенными при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы СПВБ:

(е раскрывается в соответствии с нормативными актами правительства Ф)

24. Оценка справедливой стоимости

Группа СПВБ производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

Группа СПВБ оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

Уровень 1: Котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: Методики оценки, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (т.е. непосредственно на ценах) либо косвенно (т.е. получены на основе цен).

Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Справедливая стоимость не котируемых долговых ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков, на основании данных о рыночных котировках аналогичных инструментов.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Справедливая стоимость не котируемых долевых ценных бумаг определяется на основании рыночного подхода, используя соотношение цена/чистые активы для аналогичных компаний, а при отсутствии данных о деятельности аналогичных компаний – исходя из стоимости чистых активов компании. Кроме того, для оценки доли в зарубежной компании использовались надежные наблюдаемые исходные данные об оценке недвижимости, находящейся в собственности (отчет об оценке от 20.03.2019).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2021 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в т.ч.:	-	-	801	801
корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	-	-	801	801
Активы, предназначенные на продажу	-	-	95 195	95 195
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53 083	-	-	53 083
31 декабря 2022 г.				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в т.ч.:	-	-	801	801
корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	-	-	801	801
Активы, предназначенные на продажу	-	-	33 956	33 956
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 373	-	-	49 373

По мнению Руководства Группы СПВБ, справедливая стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
На 31 декабря 2020	103 342
Чистое изменение за период	(7 346)
На 31 декабря 2021	95 996
Чистое изменение за период	(61 239)
На 31 декабря 2022	34 757
в т.ч.:	

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Активы, предназначенные на продажу	33 956
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	801

25. Управление капиталом

Политика Группы СПВБ заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития своего бизнеса. Совет директоров осуществляет мониторинг показателей доходности капитала, определяемых Группой СПВБ как чистая прибыль, поделенная на совокупный объем капитала, за вычетом неконтрольных долей участия.

Структура капитала Группы СПВБ представлена акционерным капиталом, который включает размещенный капитал и нераспределенную прибыль. Распределение капитала между конкретными подразделениями и видами деятельности в значительной степени определяется оптимизацией соотношения полученного дохода к объему размещенных средств. Несмотря на то, что максимизация скорректированной с учетом риска доходности по размещенному капиталу является основным определяющим фактором при распределении капитала в рамках Группы СПВБ для конкретных подразделений или видов деятельности, это не единственная основа для принятия решений. Во внимание также принимаются синергетические эффекты от совместного функционирования с другими подразделениями и видами деятельности, наличие управленческого и прочих ресурсов, а также соответствие деятельности долгосрочным стратегическим целям. Политика в отношении управления капиталом и его распределения регулярно пересматривается в рамках утверждения годовых бюджетов.

(в раскрывается в соответствии с нормативными актами правительства Ф)

Компании Группы СПВБ всегда в полном объеме выполняли все предусмотренные для них внешние требования к достаточности капитала.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

26. Управление рисками

Политика Группы СПВБ в области управления рисками определяется органами управления АО СПВБ. Управление рисками осуществляется структурными подразделениями (должностными лицами) на основании внутренних документов компаний Группы СПВБ.

Управление рисками Группы СПВБ осуществляется в отношении следующих существенных рисков, которым подвержены компании, входящие в Группу СПВБ: операционного, регуляторного, стратегического, риска потери деловой репутации, правового, кредитного и коммерческого рисков.

Система управления рисками Группы СПВБ призвана:

- обеспечить выполнение требований регулятора к деятельности компаний, входящих в Группу СПВБ, в части организации системы управления рисками;
- обеспечить выполнение требований надлежащей практики корпоративного управления, в соответствии с которыми компании Группы СПВБ должны обращать особое внимание на учет, мониторинг рисков, управление ими и должное раскрытие информации в этой области;
- предупреждать ситуации, угрожающие стратегическим целям Группы СПВБ, и обеспечивать соответствующую защиту;
- обеспечить координацию и интеграцию процессов управления рисками, относящихся к различным аспектам финансово-хозяйственной деятельности, в целях общего повышения эффективности управления Группой СПВБ;
- обеспечить повышение вероятности достижения стратегических целей и снижение вероятности и размера возможных потерь от реализации рисков.

В целях эффективного контроля со стороны Совета директоров АО СПВБ за системой управления рисками создан Комитет по рискам и аудиту при Совете директоров АО СПВБ (далее – Комитет по рискам), действующий на постоянной основе.

Деятельность Комитета по рискам регулируется Положением о Комитете по рискам и аудиту при Совете директоров АО СПВБ, утвержденным Советом директоров АО СПВБ.

Далее приводится описание политики управления рисками Группы СПВБ в отношении каждого существенного риска.

Операционный риск

Операционный риск – риск возникновения расходов (убытков) в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений, штатной работы программно-технических средств, правил и требований к совершению операций, в том числе по причине ошибок, недобросовестных или умышленных действий работников, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

Управление операционными рисками осуществляется на постоянной и системной основе. Группа СПВБ управляет операционным риском путем внедрения внутренних правил и процедур, призванных исключить (минимизировать) возможность возникновения факторов операционного риска и обеспечить надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур всеми работниками. Особое внимание обращается на исключение конфликта интересов и соблюдение принципа разделения полномочий при организации совершения, учета и контроля сделок.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – это риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия компаний, входящих в Группу СПВБ или несоответствия деятельности, осуществляемой ими на основании выданных лицензий, требованиям законодательства Российской Федерации и принятым в соответствии с ним нормативным актам, учредительным и внутренним документам, а также в результате применения мер со стороны Банка России.

Предпринимаются следующие действия для недопущения убытков от реализации регуляторного риска: осуществляется мониторинг деятельности структурных подразделений и их работников в целях управления регуляторным риском и определения источников возникновения регуляторного риска. Контролируется соблюдение сроков представления отчетности в Банк России, соблюдение порядка и сроков раскрытия информации.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения расходов (убытков) в результате принятия ошибочных решений в процессе управления, в том числе при разработке, утверждении и исполнении документов, определяющих направления развития, ненадлежащем исполнении принятых решений в процессе управления, игнорирование или оставление без внимания органами управления изменений внешних факторов, влияющих или способных повлиять на процесс управления.

В целях управления стратегическим риском при осуществлении долгосрочного планирования развития деятельности Группы СПВБ органы управления Группы СПВБ обязаны принимать во внимание эффективность системы управления рисками Группы СПВБ.

При разработке планов по увеличению баланса и прибыли, усложнению операционной структуры, расширению бизнеса, введению новых продуктов и направлений деятельности Группой СПВБ осуществляется обязательная оценка возможного влияния реализации этих планов на уровень существующих рисков и на возникновение новых рисков.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации - это риск возникновения расходов (убытков) Группы СПВБ в результате негативного восприятия Группы СПВБ со стороны контрагентов, участников торгов и их клиентов, акционеров Группы СПВБ, Банка России и иных лиц, которые могут негативно повлиять на способность Группы СПВБ поддерживать существующие и (или) устанавливать новые деловые отношения и поддерживать на постоянной основе доступ к источникам финансирования.

В частности, риск потери деловой репутации может быть выражен в уходе клиента из-за снижения уровня доверия, что может привести к потере дохода.

В целях управления риском потери деловой репутации осуществляется сбор и анализ отзывов о деятельности компаний Группы СПВБ в средствах массовой информации. В случае выявления в средствах массовой информации недостоверной или порочащей информации осуществляется подготовка комментариев и опровержений недостоверной/порочащей информации.

Крупным источником риска потери деловой репутации является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска, могут рассматриваться как снижающие уровень риска потери деловой репутации.

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения убытков вследствие несоблюдения компаниями, входящими в Группу СПВБ, требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Группы СПВБ), неоднозначности толкования норм права, нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Правовой риск связан с убытками, вызванными нарушением договорных обязательств, судебными процессами, административной ответственностью членов Группы СПВБ.

Группой СПВБ осуществляется постоянный мониторинг судебной практики, связанной с деятельностью компаний, входящих в Группу СПВБ, и анализ возможных правовых рисков.

В целях минимизации правового риска Группа СПВБ стандартизирует проводимые операции и сделки, уполномоченные сотрудники в обязательном порядке осуществляют экспертизу проектов внутренних документов, разрабатываемых компаниями, входящими в Группу СПВБ, и регламентирующих проводимые операции, а также заключаемые договоры, отличные от стандартизированных на предмет сопряженных с ними потенциальных правовых рисков.

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

- регуляторный мониторинг законодательства и внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям применимого законодательства;
- установление количественных и объемных ограничений для судебных исков и контроль над установленными ограничениями; - анализ правовой базы для новых продуктов и услуг;
- обеспечение своевременной актуализации внутренних нормативных документов в целях предотвращения потенциальных убытков.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Кредитный (рыночный) риск

Группа СПВБ подвержена кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами Группы СПВБ.

Кредитный риск может возникнуть при размещении временно свободных средств Группы СПВБ в банковские депозиты и другие финансовые инструменты.

Группа СПВБ использует подходы к управлению кредитным риском, соответствующие требованиям российских регулирующих органов, на основе передового международного опыта и наиболее современных международных стандартов.

Максимальный уровень подверженности кредитному риску в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	71 020	357 769
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	801	801
Средства в финансовых организациях	1 486 426	1 088 333
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 373	53 083
Дебиторская задолженность	103 728	42 590
Итого	1 711 348	1 542 577

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Группа СПВБ будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Группа СПВБ поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	71 020	-	71 020
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	801	-	801
Активы, предназначенные на продажу	33 956	-	33 956
Средства в финансовых организациях	1 486 426	-	1 486 426
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 373	-	49 373
Основные средства	-	66 326	66 326
Нематериальные активы	-	172 965	172 965
Отложенные налоговые активы	62 083	-	62 083
Дебиторская задолженность	103 728	-	103 728
Прочие активы	628	-	628
Итого активы	1 808 015	239 291	2 047 306

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Обязательства			
Средства клиентов	5 999	-	5 999
Кредиторская задолженность	6 234	-	6 234
Отложенные налоговые обязательства	6 641	-	6 641
Обязательство по арендным платежам	-	45 712	45 712
Прочие обязательства	153 021	-	153 021
Итого обязательства	171 895	45 712	217 607
<hr/>			
Чистый разрыв ликвидности	1 636 120	193 579	1 829 700

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	357 769	-	357 769
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	801	-	801
Активы, предназначенные на продажу	95 195	-	95 195
Средства в финансовых организациях	1 088 333	-	1 088 333
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53 083	-	53 083
Основные средства	-	62 227	62 227
Нематериальные активы	-	10 671	10 671
Отложенные налоговые активы	22 645	-	22 645
Дебиторская задолженность	42 590	-	42 590
Прочие активы	-	-	-
Итого активы	1 660 417	72 898	1 733 315
<hr/>			
Обязательства			
Средства клиентов	8 612	-	8 612
Кредиторская задолженность	9 009	-	9 009
Отложенные налоговые обязательства	10 941	-	10 941
Обязательство по арендным платежам	16 455	44 695	61 150
Прочие обязательства	30 479	-	30 479
Итого обязательства	75 496	44 695	120 191
<hr/>			
Чистый разрыв ликвидности	1 584 921	28 203	1 613 124

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

Коммерческий риск

Коммерческий риск – риск превышения расходов над доходами.

В целях повышения эффективности деятельности АО СПВБ в долгосрочной перспективе создан Комитет по стратегии при Совете директоров АО СПВБ (далее – Комитет по стратегии). К функциям Комитета по стратегии относится предварительное рассмотрение, подготовка и представление рекомендаций (заключений) Совету директоров АО СПВБ в том числе по таким вопросам, как:

- программа повышения операционной эффективности и сокращения расходов;
- бюджет на очередной отчетный год, в том числе размер фонда оплаты труда;
- подготовка предложений Совету директоров о мерах, направленных на повышение бюджетной дисциплины, в случае неисполнения бюджета.

Деятельность Комитета по стратегии регулируется Положением о Комитете по стратегии, утвержденном Советом директоров АО СПВБ.

Также Группа СПВБ подвержена специфическим рискам, связанными с определенными видами деятельности. В частности, *риски, связанные с осуществлением депозитарной деятельности* – это вероятность наступления событий, приводящих к неисполнению (ненадлежащему исполнению) Группой СПВБ своих обязательств, связанных с осуществлением депозитарной деятельности, а именно:

- к неисполнению или ненадлежащему исполнению поручений инициаторов депозитарных операций;
- к утрате (необеспечению сохранности) ценных бумаг и/или информации о владельцах ценных бумаг, принятых на хранение и/или учёт;
- к необеспечению или ненадлежащему обеспечению прав владельцев ценных бумаг, хранение и/или учёт которых осуществляется в Группе СПВБ;
- к неправомерному предоставлению Группой СПВБ информации о владельцах ценных бумаг и совершаемых ими операциях, иной конфиденциальной информации.

В целях снижения рисков возникновения нарушений при осуществлении депозитарной деятельности, а также в целях уменьшения негативных последствий таких нарушений в Группе СПВБ осуществляются следующие меры:

- контроль за соблюдением установленных правил, процедур и технологий при проведении депозитарных операций (порядка авторизации, разделения обязанностей, требований к учётным регистрам и т.п.);
- применение процедур разграничения прав доступа работников при вводе и обработке данных в автоматизированных системах учета в пределах их компетенции, а также применение процедуры контроля за действиями работников, которые непосредственно связаны с ведением депозитарного учета;
- совершенствование системы автоматизации проведения депозитарных операций и системы защиты информации;
- разработка мер снижения технических рисков, которые включают в том числе: использование систем бесперебойного питания, дублированное хранение информации в электронном виде при помощи использования соответствующего программно-технического обеспечения, тестирование программно-технических средств.

ГРУППА СПВБ

Годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

27. События после отчетной даты

Отсутствуют

22 марта 2023 года

Председатель Правления АО СПВБ

П/П

Главный бухгалтер АО СПВБ

П/П