

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45	96537839	3466 - ЦК

ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409806

Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс.руб.	Данные за предыдущий отчетный год, тыс.руб.
1	2	3	4	5
I.	АКТИВЫ			
1	Денежные средства		39 348 415	32 184 578
2	Средства кредитной организаций в Центральном банке Российской Федерации		287 741	22 927 923
2.1	Обязательные резервы		0	0
3	Средства в кредитных организациях		203 397 362	65 894 473
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.1	68 439 040	76 657 077
4.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.1	65 713 494	75 089 141
4а	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
5	Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости		4 804 707 332	4 514 632 813
5.1	в том числе по операциям центрального контрагента		4 712 065 421	4 427 584 062
6	Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		151 946 900	145 847 505
7	Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)		0	0
8	Инвестиции в дочерние и зависимые организации		0	0
9	Требование по текущему налогу на прибыль		2 602 702	2 601 209
10	Отложенный налоговый актив	5.6	5 589 183	5 589 183
11	Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	4.2	737 100	779 867
12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
13	Прочие активы		3 360 428	2 497 308
14	Всего активов		5 280 416 203	4 869 611 936
II.	ПАССИВЫ			
15	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		3 263	2 748
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		4 714 767 407	4 430 994 590
16.1	средства кредитных организаций		3 875 598 300	3 729 541 519
16.1.1	в том числе по операциям центрального контрагента		3 875 379 722	3 729 498 325
16.2	средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	4.3	839 169 107	701 453 071

16.2.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.3	836 680 973	698 085 672
16.2.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.4, 4.1.2	65 797 378	76 667 342
17.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.4	65 714 077	75 085 839
17.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17а	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
18	Выпущенные долговые ценные бумаги		0	0
18.1	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
18.2	оцениваемые по амортизированной стоимости		0	0
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль		146 861	150 042
20	Отложенные налоговые обязательства	5.6	0	0
21	Прочие обязательства	4.5, 4.6	400 316 467	269 807 873
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон		0	0
23	Всего обязательств		5 181 031 376	4 777 622 595
III.	ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
24	Средства акционеров (участников)	4.7	16 670 000	16 670 000
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
26	Эмиссионный доход		0	0
27	Резервный фонд		966 775	966 775
28	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)		-6 199 200	-5 821 050
29	Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство		0	0
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений		0	0
31	Переоценка инструментов хеджирования		0	0
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)		0	0
33	Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска		0	0
34	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки		2 018 142	2 009 773
35	Неиспользованная прибыль (убыток)		85 929 110	78 163 843
36	Всего источников собственных средств		99 384 827	91 989 341
IV.	ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
37	Безотзывные обязательства кредитной организации	4.1.2	11 274 099 447	10 456 039 622
38	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
39	Условные обязательства некредитного характера		0	0

Председатель Правления

Главный бухгалтер
«17» мая 2023 года



Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45	96537839	3466 - ЦК

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(публикуемая форма)

за 1-ый квартал 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г.Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409807

Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Прибыли и убытки				
Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс.руб.	Данные за соответствующий период прошлого года, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Процентные доходы всего, в том числе:	5.1	86 869 628	120 535 918
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		59 034 184	67 441 813
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		25 857 362	50 758 799
1.3	от вложений в ценные бумаги		1 978 082	2 335 306
2	Процентные расходы всего, в том числе:	5.1	81 688 981	110 967 681
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		65 252 106	83 870 935
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		16 436 875	27 096 746
2.3	по выпущенным ценным бумагам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		5 180 647	9 568 237
4	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:		49 616	-122 975
4.1	изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам		294	1 597
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери		5 230 263	9 445 262
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	2 361 556	120 958 839
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	0	-3 410
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5.5	8 424	-45 514
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой		-21 179	345 864
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты		-1 291 721	-119 218 602
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		6 706	141 260
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		0	0
14	Комиссионные доходы	5.2	3 422 018	4 390 961
15	Комиссионные расходы	5.2	42 406	124 113
16	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 340	128 705
17	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости		0	0
18	Изменение резерва по прочим потерям		-1 059 396	-216

19	Прочие операционные доходы	5.3	135 887	206 071
20	Чистые доходы (расходы)		8 755 492	16 225 107
21	Операционные расходы	5.4	745 699	641 569
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		8 009 793	15 583 538
23	Возмещение (расход) по налогам	5.6	244 526	659 083
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		7 765 267	14 924 455
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		7 765 267	14 924 455

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период, тыс.руб	Данные за соответствующий период прошлого года, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период		7 765 267	14 924 455
2	Прочий совокупный доход (убыток)		X	X
3	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:		0	0
3.1	изменение фонда переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
3.2	изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами		0	0
4	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		0	0
5	Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		0	0
6	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:		-369 781	-31 274 530
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-369 781	-31 274 530
6.2	изменение фонда переоценки финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
6.3	изменение фонда хеджирования денежных потоков		0	0
7	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		0	0
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-369 781	-31 274 530
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-369 781	-31 274 530
10	Финансовый результат за отчетный период		7 395 486	-16 350 075

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«17» мая 2023 года



(Handwritten signatures in blue ink)

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45	96537839	3466 - ЦК

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г.Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409808
Квартальная (Годовая)

Раздел 1.1. Информация об уровне достаточности капитала

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Номер пояснений	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату, тыс. руб.	Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:		16 670 000	16 670 000
1.1	обыкновенными акциями (долями)	4.7	16 670 000	16 670 000
1.2	привилегированными акциями		0	0
2	Нераспределенная прибыль (убыток):		85 584 679	59 058 896
2.1	прошлых лет		85 584 679	59 058 896
2.2	отчетного года		0	0
3	Резервный фонд		966 775	966 775
4	Источники базового капитала, итого (строка 1+/- строка 2 + строка 3)		103 221 454	76 695 671
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:		476 886	461 506
5.1	недосозданные резервы на возможные потери		0	0
5.2	вложения в собственные акции (доли)		0	0
5.3	отрицательная величина добавочного капитала		0	0
6	Базовый капитал (строка 4 – строка 5)		102 744 568	76 234 165
7	Источники добавочного капитала		0	0
8	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, всего, в том числе:		0	0
8.1	вложения в собственные инструменты добавочного капитала		0	0
8.2	отрицательная величина дополнительного капитала		0	0
9	Добавочный капитал, итого (строка 7 - строка 8)		0	0
10	Основной капитал, итого (строка 6 + строка 9)		102 744 568	76 234 165
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:		8 556 218	26 525 769
11.1	Резервы на возможные потери		0	0
12	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, всего, в том числе:		0	0
12.1	вложения в собственные инструменты дополнительного капитала		0	0

12.2	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней		0	0
12.3	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером		0	0
12.4	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов		0	0
12.5	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику		0	0
13	Дополнительный капитал, итог (строка 11 – строка 12)		8 556 218	26 525 769
14	Собственные средства (капитал), итог (строка 10 + строка 13)	4.7	111 300 786	102 759 934
15	Активы, взвешенные по уровню риска			
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала		0	0
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)	8	335 464 557	338 912 305

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«17» мая 2023 года



[Handwritten signature]

Код территории по ОКТО		Код кредитной организации (филиала)	
по ОКПО		регистрационный номер (/порядковый номер)	
45	96537839	3466 - ЦК	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409810
Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Эмиссионный доход	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	Переоценка инструментов хеджирования	Резервный фонд	Денежные средства базового финансового имущества (вклады в имущество)	Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Неразмещенная прибыль (убыток)	Итого источники капитала
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Данные на начало предыдущего отчетного года		16 670 000	0	0	-3 604 799	0	0	0	966 775	0	0	131 724	65 572 744	79 736 444
2	Влияние изменений положений учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Влияние исправления ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Данные на начало предыдущего отчетного года (скорректированные)	6	16 670 000	0	0	-3 604 799	0	0	0	966 775	0	0	131 724	65 572 744	79 736 444
5	Совокупный доход за предыдущий отчетный период:	6	0	0	0	-31 144 245	0	0	0	0	0	0	-130 285	14 924 455	-16 350 075
5.1	прибыль (убыток)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 924 455	14 924 455
5.2	прочий совокупный доход		0	0	0	-31 144 245	0	0	0	0	0	0	-130 285	0	-31 274 530

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45	96537839	3466 - ЦК

**ОБОБЩЕННЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ, НОРМАТИВЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА И НОРМАТИВЕ
КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ**

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409813
Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Сведения об основных показателях деятельности кредитной организации							
Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Фактическое значение				
			на отчетную дату	на дату, отступающую на один квартал от отчетной	на дату, отступающую на два квартала от отчетной	на дату, отступающую на три квартала от отчетной	на дату, отступающую на четыре квартала от отчетной
1	2	3	4	5	6	7	8
	КАПИТАЛ, тыс.руб.						
3	Собственные средства (капитал)	4.7	111 300 786	102 759 934	91 043 032	92 449 442	96 178 799
3а	Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		101 307 413	93 742 737	83 435 322	85 965 775	97 016 855
	НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент						
7	Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)	8	223.555	197.068	107.762	107.350	96.480
7а	Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		209.031	184.023	99.931	100.610	97.290
	НОРМАТИВЫ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РИСКОВ, процент						
29	Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк		11.530	0.000	0.021	0.000	3.500
30	Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк		0.052	0.033	0.100	0.035	0.022
31	Норматив ликвидности центрального контрагента Н4цк		0.187	0.000	0.100	2.200	0.300
32	Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк		16.167	15.266	15.900	14.800	13.100

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«17» мая 2023 года



Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)
45	96537839	3466 - ЦК

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2023 года

Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр"
(Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

Адрес (место нахождения): 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Код формы по ОКУД 0409814

Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование статей	Номер пояснения	Денежные потоки за отчетный период, тыс.руб.	Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1.	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности			
1.1	Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:		7 774 365	139 311 351
1.1.1	проценты полученные		86 180 861	124 503 615
1.1.2	проценты уплаченные		-80 605 582	-110 861 389
1.1.3	комиссии полученные		3 422 018	4 390 961
1.1.4	комиссии уплаченные		-42 406	-124 113
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход		-125 377	122 113 460
1.1.6	доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
1.1.7	доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		-21 254	345 864
1.1.8	прочие операционные доходы		124 161	206 111
1.1.9	операционные расходы		-908 856	-453 033
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		-249 200	-810 125
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		70 641 763	1 686 898 601
1.2.1	чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России		0	0
1.2.2	чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 834	1 095 379
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		-263 550 813	1 373 028 809
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-726 310	-47 736 526
1.2.5	чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России		0	0

1.2.6	чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций		125 979 176	-1 625 256 759
1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		132 555 153	120 060 910
1.2.8	чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
1.2.9	чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам		0	0
1.2.10	чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам		76 381 723	1 865 706 788
1.3	Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)	7	78 416 128	1 826 209 952
2	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности			
2.1	Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-15 216 643	-5 059 087
2.2	Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14 187 143	32 696 438
2.3	Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
2.4	Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
2.5	Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		-45 591	-81 896
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		0	0
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)		-1 075 091	27 555 455
3	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности			
3.1	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал		0	0
3.2	Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.3	Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.4	Выплаченные дивиденды		0	0
3.4а	Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде		-15 582	-9 441
3.5	Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-15 582	-9 441
4	Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		44 634 084	-116 403 987
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов		121 959 539	1 737 351 979
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		117 754 924	400 575 783
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		239 714 463	2 137 927 762

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«17» мая 2023 года



Оглавление

ВВЕДЕНИЕ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ	14
1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ	14
1.2. Налогообложение	15
1.3. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности	16
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	17
3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ	18
3.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий	18
3.2. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации	34
4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	34
4.1. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34
4.2. Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы	37
4.3. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	40
4.4. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40
4.5. Прочие обязательства	41
4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	42
4.7. Уставный капитал и собственные средства (капитал)	42
5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	43
5.1. Процентные доходы и расходы	43
5.2. Комиссионные доходы и расходы	44
5.3. Прочие операционные доходы	44
5.4. Операционные расходы	45
5.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами	45
5.6. Возмещение (расход) по налогам	46
5.7. Информация о вознаграждении работникам	47
6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	48
7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	49
8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	49
9. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	50
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	51

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ-ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ КЛИРИНГОВЫЙ
ЦЕНТР» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)
ЗА 1 КВАРТАЛ 2023 ГОДА**

ВВЕДЕНИЕ

НКЦ раскрывает Обобщенную промежуточную отчетность, в том числе путем размещения на официальном сайте НКЦ в сети Интернет <https://www.nationalclearingcentre.ru>, на основании Решения Совета Директоров Банка России «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» от 23.12.2022 года.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ

НКЦ является небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации с 2006 года. Деятельность НКЦ регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) в соответствии с лицензией на осуществление банковской деятельности № 3466-ЦК от 16 апреля 2019 года и лицензией на осуществление клиринговой деятельности № 077-00003-000010 от 18 декабря 2012 года.

В ноябре 2017 года НКЦ был присвоен статус небанковской кредитной организации-центрального контрагента в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 29 декабря 2015 года № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». До ноября 2017 года НКЦ являлся банком с наименованием Банк «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), сокращенно – Банк НКЦ (АО).

НКЦ также обладает лицензией на осуществление монтажа, установки (инсталляции), наладки, передачи, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств; выполнение работ по обслуживанию шифровальных (криптографических) средств, предусмотренные технической и эксплуатационной документацией на эти средства (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя); предоставление услуг по шифрованию информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, с использованием шифровальных (криптографических) средств в интересах юридических и физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей; изготовление и распределение ключевых документов и (или) исходной ключевой информации для выработки ключевых документов с использованием аппаратных, программных и программно-аппаратных средств, систем и комплексов изготовления и распределения ключевых документов для шифровальных (криптографических) средств.

В соответствии с Приказом Банка России от 28 октября 2015 года № ОД-2949 НКЦ аккредитован для осуществления функций оператора товарных поставок.

Зарегистрированный офис НКЦ располагается по адресу:

Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.

Дополнительные офисы НКЦ располагаются по следующим адресам:

«Средний Кисловский» – г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.

«Спартакровский» – г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12.

В течение отчетного периода юридический адрес НКЦ не менялся.

Списочная численность персонала по состоянию на 1 апреля 2023 года составила 433 человека, по состоянию на 1 января 2023 года – 372 человека.

1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ

В рамках своей профессиональной деятельности НКЦ выполняет следующие основные операции:

- осуществление централизованного клиринга на биржевом валютном рынке и рынке драгоценных металлов;
- осуществление централизованного клиринга на фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов;
- осуществление централизованного клиринга на срочном рынке;
- осуществление централизованного клиринга на рынке стандартизированных производных финансовых инструментов;
- размещение денежных средств в депозиты в Банке России, а также в инструменты межбанковского кредитования;
- формирование собственного портфеля долговых ценных бумаг наиболее надежных эмитентов, заключение сделок репо с ценными бумагами;
- открытие и ведение банковских счетов юридических лиц.

11 октября 2022 года Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) подтвердило кредитный рейтинг НКЦ на уровне AAA (RU), прогноз «Стабильный». «Стабильный» прогноз предполагает с наиболее высокой долей вероятности неизменность рейтинга на горизонте 12-18 месяцев.

Центральный Банк Российской Федерации 20 сентября 2018 года принял решение о подтверждении соответствия качества управления НКЦ, осуществляющего функции центрального контрагента (ЦК), оценке «удовлетворительно». Признание регулятором удовлетворительным качества управления НКЦ как центрального контрагента позволяет сохранять применение участниками клиринга (клиентами) в работе с НКЦ пониженных коэффициентов риска при расчете обязательных банковских нормативов.

21 октября 2020 года НКЦ получил статус Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary) от Налоговой службы США.

Статус квалифицированного посредника позволяет НКЦ выполнять функции Налогового агента по итогам сделок, в том числе сделок репо, заключаемых участниками с иностранными ценными бумагами на Московской бирже.

1.2. *Налогообложение*

Деятельность НКЦ осуществляется на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация НКЦ положений законодательства применительно к операциям и деятельности НКЦ может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными государственными органами. Налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при применении законодательства и проверке налоговых расчетов. При этом оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляется возможной.

Начиная с 2017 года налоговый орган Российской Федерации проводит налоговый мониторинг НКЦ по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена на налогоплательщиков (налоговых агентов). Налоговый мониторинг – это вид налогового контроля, действующий в Российской Федерации с 1 января 2015 года. Налоговый мониторинг проводится на основании решения налогового органа, с согласия и по заявлению налогоплательщика. Особенность налогового мониторинга состоит в том, что налоговый орган по согласованию с налогоплательщиком получает доступ к информации на постоянной основе, которая позволяет свидетельствовать о правильности исчисления, полноте и своевременности уплаты налогов и сборов налогоплательщиком. Участие в системе налогового мониторинга позволяет НКЦ устранять возникающие налоговые риски и правовую неопределенность по налоговым вопросам, а также получать мотивированное мнение по спорным вопросам налогового учета как по уже совершенным, так и по планируемым сделкам. При этом за период, в котором действует налоговый мониторинг, налоговые проверки (камеральная, выездная) налоговым органом не проводятся.

В декабре 2022 года налоговым органом было принято решение о проведении налогового мониторинга НКЦ в 2023 году.

По состоянию на 1 апреля 2023 года руководство НКЦ считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной.

1.3. *Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности*

Наибольшее влияние на формирование финансового результата НКЦ за 1 квартал 2023 года оказали следующие операции:

- операции НКЦ как центрального контрагента;
- собственные операции с ценными бумагами;
- операции на межбанковском рынке;
- собственные операции с иностранной валютой.

Финансовые результаты за 1 квартал 2023 года по основным видам совершаемых операций отражены в Отчете о финансовых результатах.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная обобщенная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – обобщенная промежуточная отчетность) составлена на основе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – «Указание № 3054-У») и сформированной Небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 1 апреля 2023 года и за период, закончившийся 31 марта 2023 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 1 апреля 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за период, закончившийся 31 марта 2023 года;
- отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков по состоянию на 1 апреля 2023 года;
- отчета об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 марта 2023 года;
- сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности на 1 апреля 2023 года;
- отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 марта 2023 года.

В обобщенной промежуточной отчетности по состоянию на 1 апреля 2023 года и за 1 квартал 2023 года не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года *«Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»*, а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не включена в данную обобщенную промежуточную отчетность НКЦ:

- информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах;
- информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года *«Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»* НКЦ не публикует бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период, закончившийся 31 марта 2023 года.

НКЦ раскрывает данную обобщенную промежуточную отчетность путем размещения на официальном сайте НКЦ в сети Интернет <https://www.nationalclearingcentre.ru>.

Обобщенная промежуточная отчетность составлена за период, начинающийся 1 января 2023 года и заканчивающийся 31 марта 2023 года (включительно), по состоянию на 1 апреля 2023 года.

Обобщенная промежуточная отчетность составлена в валюте РФ и представлена в тысячах Российских рублей (далее – тыс. руб.), если не указано иное.

Ниже приведены официальные курсы основных иностранных валют по отношению к рублю и учетных цен на основные аффинированные драгоценные металлы на конец отчетного периода и на 1 января 2023 года, использованные НКЦ при составлении отчетности:

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Рубль/Доллар США	77.0863	70.3375
Рубль/Евро	83.7639	75.6553
Рубль/10 Китайских юаней	111.847	98.9492
Рубль/Золото (1 грамм)	5 139.7200	4 101.6200
Рубль/Серебро (1 грамм)	65.0900	53.9500

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ

3.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями Учетной политики НКЦ, которая отвечает требованиям действующего законодательства РФ и нормативных актов Банка России по бухгалтерскому учету. Установленные способы ведения бухгалтерского учета применяются всеми структурными подразделениями НКЦ.

Система ведения бухгалтерского учета и подготовки годовой/промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности основана на принципах непрерывности деятельности, постоянства правил бухгалтерского учета, сопоставимости применяемых подходов к учету, осторожности, своевременности отражения операций и приоритета содержания над формой.

Общие положения

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем, в соответствии с Положением Банка России «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» № 809-П от 24 ноября 2022 года (далее – Положение № 809-П) и иными нормативными актами Банка России, активы оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по себестоимости либо путем создания резервов на возможные потери. В бухгалтерском учете результаты оценки (переоценки) активов отражаются с применением дополнительных счетов, корректирующих первоначальную стоимость актива, учитываемую на основном счете, либо содержащих информацию об оценке (переоценке) активов, учитываемых на основном счете по справедливой стоимости (далее – контрсчет). Контрсчета предназначены для отражения в бухгалтерском учете изменений первоначальной стоимости активов в результате переоценки

по справедливой стоимости, создания резервов при наличии рисков возможных потерь, а также начисления амортизации в процессе эксплуатации.

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В случаях, установленных нормативными актами Банка России, обязательства также переоцениваются по справедливой стоимости.

Учет операций в иностранной валюте осуществляется на тех же счетах второго порядка, на которых учитываются операции в российских рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих валютах. В аналитическом учете валютные операции отражаются в двойной оценке (в соответствующей иностранной валюте и в рублях по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на день совершения операции). Совершение операций по счетам в иностранной валюте осуществляется с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.

Переоценка средств в иностранных валютах (за исключением сумм полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями – нерезидентами по хозяйственным операциям) производится на основании изменения официальных курсов, устанавливаемых Банком России, с отнесением результата на соответствующие счета доходов и расходов. Переоценке подлежит входящий остаток на начало дня.

Активы и обязательства в драгоценных металлах, а также остатки на внебалансовых счетах в драгоценных металлах отражаются в аналитическом учете в двойной оценке (в соответствующем драгоценном металле и в рублях по учетной цене, установленной Банком России на день совершения операции). Переоценка производится на основании изменения учетной цены Банка России, с отнесением результата на соответствующие счета доходов и расходов. Переоценке подлежит входящий остаток на начало дня.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу «начисления». Этот принцип означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы оцениваются и отражаются в бухгалтерском учете таким образом, чтобы не переносить уже существующие, потенциально угрожающие финансовому положению риски на следующие периоды.

Процентные доходы и процентные расходы

Процентные доходы и расходы по размещенным/привлеченным денежным средствам и драгоценным металлам, долговым ценным бумагам начисляются в порядке и размере, предусмотренными соответствующим договором с контрагентом, на остаток задолженности по основному долгу, учитываемой на соответствующем лицевом счете на начало операционного дня. Процентные доходы/расходы по собственным размещенным/привлеченным денежным средствам и ценным бумагам на срок более одного года, а также по приобретенным долговым ценным бумагам собственного портфеля со сроком погашения более одного года с даты первоначального признания указанных ценных бумаг, в случае выполнения установленного учетной политикой

критерия существенности, отражаются в бухгалтерском учете с применением эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка (ЭПС) – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие поступления или выплаты денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива (обязательства) до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании. ЭПС определяется в порядке, установленном Письмом Банка России от 27 апреля 2010 года № 59-Т «О методических рекомендациях «О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента». Начисление процентных доходов по ЭПС осуществляется не позднее последнего календарного дня месяца.

Комиссионные доходы и комиссионные расходы

Комиссионные доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) право на получение этого дохода вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- 2) сумма дохода может быть определена;
- 3) отсутствует неопределенность в получении дохода;
- 4) в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг НКЦ передал покупателю контроль над поставляемым (реализуемым) активом, работа принята заказчиком, услуга оказана.

Признаки передачи контроля определяются в соответствии с п. 33 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доходы по операциям поставки (реализации) активов, выполнения работ, оказания услуг признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении указанных условий, а также в соответствии с пунктами 31, 35-37 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в том числе:

- выручка признается тогда, когда (или по мере того, как) НКЦ выполняет обязанность к исполнению путем передачи услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;
- НКЦ передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:
 - (а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением НКЦ указанной обязанности по мере ее выполнения;
 - (б) в процессе выполнения НКЦ своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
 - (с) выполнение НКЦ своей обязанности не приводит к созданию актива, который покупатель может использовать для альтернативных целей, и при этом покупатель обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Одним из основных источников дохода НКЦ является комиссия от предоставления клиринговых услуг.

Комиссионные доходы НКЦ от клиринговых услуг подразделяются на постоянные и переменные.

Постоянные комиссионные доходы определяются в соответствии с тарифным планом (который выбирается клиентом-участником торгов) в фиксированной сумме. Комиссия признается доходом ежемесячно в момент ее списания со счета клиента, поскольку вне зависимости от фактически совершенного количества и объема сделок участником торгов, НКЦ получил полное право на данный доход.

Переменные комиссионные доходы представляют собой доходы от клиринговых услуг, которые напрямую зависят от отдельной сделки или объема сделок. Переменные комиссии взимаются НКЦ в соответствии с тарифным планом при заключении участником клиринга сделки. Доход в отношении предоставления клиринговых услуг клиенту признается в определенный момент времени, когда НКЦ выполняет свои обязательства по проведению операции и предоставлению услуги.

Расходы по услугам и комиссии уплаченные учитываются по мере получения услуг.

Финансовые активы

Покупка или продажа финансовых активов на стандартных условиях признается НКЦ с использованием метода учета по дате расчетов. Используемый метод применяется последовательно для всех сделок покупки и продажи финансовых активов, классифицируемых в определенные группы.

Дата заключения сделки – это дата, на которую НКЦ принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов – это дата, на которую осуществляется поставка актива.

Метод учета по дате расчетов предусматривает:

- признание актива в день его получения; и
- прекращение признания актива и признание прибыли или убытка от выбытия в день его поставки.

При первоначальном признании операции по размещению денежных средств (далее – финансовые активы) оцениваются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В случае если для определения справедливой стоимости финансового актива в дату первоначального признания используются наблюдаемые или ненаблюдаемые исходные данные и ЭПС по финансовому активу существенно не отличается от рыночной процентной ставки, то справедливой стоимостью финансового актива в дату первоначального признания является сумма размещенных денежных средств.

После первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которая

определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9, за исключением случаев, установленных пунктом 4.1.5 МСФО (IFRS) 9, исходя из:

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

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

- управление финансовым активом осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания финансового актива, классифицированного как оцениваемого впоследствии по амортизированной стоимости, определение амортизированной стоимости финансового актива осуществляется линейным методом или методом ЭПС.

Стоимость финансового актива, классифицированного при первоначальном признании как оцениваемого впоследствии по амортизированной стоимости, увеличивается на сумму затрат, прямо связанных с конкретной сделкой по размещению денежных средств или приобретению права требования.

Метод ЭПС не применяется и ЭПС не определяется в следующих случаях:

- если срок погашения (возврата) финансовых активов составляет менее одного года при первоначальном признании, включая финансовые активы, дата погашения (возврата) которых приходится на другой отчетный год;
- если срок погашения (возврата) финансовых активов составляет более одного года при первоначальном признании, и при этом разница между амортизированной стоимостью финансового актива, определенной методом ЭПС, и амортизированной стоимостью финансового актива, определенной линейным методом, не является существенной;
- если на дату первоначального признания финансового актива срок его погашения (возврата) составлял менее одного года, а после продления договора (сделки) срок погашения (возврата) стал превышать один год;
- финансовых активов со сроком погашения (возврата) по требованию (сроком до востребования);
- клиринговых финансовых активов вне зависимости от их срока.

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива соответствуют критерию SPPI.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- управление инструментами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями выпуска ценных бумаг денежных потоков;
- условия обращения предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- управление осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями выпуска ценных бумаг денежных потоков, так и продажа ценных бумаг;
- условия обращения предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые не были классифицированы в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включаются:

- активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI-тесту; или/и
- активы в рамках бизнес-модели, отличной от получения договорных денежных потоков или отличной как от получения договорных денежных потоков, так и от продажи.

Ценные бумаги, приобретаемые НКЦ по клиринговым операциям, учитываются на счетах по учету ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и не участвуют в расчете финансового результата НКЦ от операций с собственными ценными бумагами.

НКЦ может при первоначальном признании ценной бумаги по собственному усмотрению классифицировать ее, без права последующей реклассификации, как оцениваемую по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая могла бы возникнуть вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Реклассификации

Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой осуществляется управление НКЦ данными финансовыми активами. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с даты реклассификации.

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит тогда, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.

Когда финансовый актив модифицирован, НКЦ оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой НКЦ, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, НКЦ учитывает следующие качественные факторы:

- (а) условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI;
- (б) изменение валюты;
- (в) изменение контрагента;
- (г) уровень изменения процентной ставки;
- (д) срок до погашения.

Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, и дисконтирование полученных результатов по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, НКЦ считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.

НКЦ прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или тогда, когда практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, и накопленная(-ый) прибыль/убыток, признанная(-ый) в прочем совокупном доходе и накопленная(-ый) в капитале, признаются в составе прибыли или убытка.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда НКЦ сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), НКЦ распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую он продолжает признавать в рамках продолжающегося участия,

и частью, которую он больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Денежные средства

В соответствии с Положением № 809-П НКЦ в отчетном периоде относил к денежным средствам остатки наличных денежных средств, находящиеся в кассе НКЦ.

Кассовые операции осуществляются на основании Положения Банка России от 29 января 2018 года № 630-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» и внутренних документов НКЦ.

Драгоценные металлы

Учет операций в драгоценных металлах осуществляется на специально выделенных счетах второго порядка, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих драгоценных металлах. Учет обеспечения в драгоценных металлах для совершения сделок с драгоценными металлами на валютном рынке и рынке драгоценных металлов осуществляется в порядке, указанном ниже в разделе «Операции с клиентами».

Драгоценные металлы, переданные НКЦ на хранение в другие уполномоченные организации, учитываются на отдельных лицевых счетах балансовых счетов № 20302 и №20303, открываемых в разрезе хранилищ.

Межбанковские расчеты

Расчеты по собственным и клиентским операциям НКЦ осуществляются через корреспондентские счета, открытые в других кредитных организациях. Расчеты по собственным операциям с ценными бумагами осуществляются через корреспондентские счета, открытые в кредитных организациях-резидентах, а также через корреспондентские счета в иностранной валюте, открытые в кредитных организациях-нерезидентах. Расчеты по клиринговым операциям НКЦ осуществляются через клиринговые банковские счета, открытые в НКО АО НРД, Банке России, иных кредитных организациях, а также через корреспондентские счета в иностранной валюте, открытые в кредитных организациях-нерезидентах.

Порядок отражения расчетных операций по корреспондентскому счету в Банке России осуществляется исходя из требований, установленных Банком России: операции, отраженные в выписках по корреспондентскому счету, должны быть включены в баланс НКЦ днем их проведения по корреспондентскому счету. Зачисление и списание денежных средств по счетам клиентов производятся на основании расчетных документов, послуживших основанием для совершения этих операций.

При осуществлении расчетов с использованием корреспондентских счетов НКЦ руководствуется Положением Банка России от 29 июня 2021 года № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», внутренним документом НКЦ,

разработанным в соответствии с требованиями данного Положения и международной практикой проведения расчетов через корреспондентские счета.

Незавершенные переводы и расчеты НКЦ (в том числе незавершенные расчеты по клиринговым операциям) отражаются на счетах № 30221, № 30222 «Незавершенные переводы и расчеты кредитной организации».

Межбанковские кредиты и депозиты

Аналитический учет размещенных/привлеченных межбанковских кредитов (депозитов) и иных размещенных /привлеченных средств осуществляется на соответствующих лицевых счетах, открываемых в разрезе видов операций, сроков размещения, кредитных организаций-контрагентов.

Операции с клиентами

Денежные средства участников клиринга и иных лиц (в том числе индивидуальное клиринговое и иное обеспечение), предназначенные для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения, перечисленные участниками клиринга или иными лицами (далее – участники клиринга) на клиринговые счета НКЦ, открытые в расчетных организациях¹, учитываются на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №30420 и №30421, открываемых в разрезе расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга, рынков, валют и видов обеспечения.

Обеспечение в иностранной валюте, перечисленное участниками клиринга на корреспондентские счета НКЦ, открытые в расчетных банках², учитывается на отдельных лицевых счетах балансового счета № 47405, открываемых в разрезе валют и расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга.

Для учета обеспечения в драгоценных металлах участникам клиринга открываются торговые банковские счета в драгоценных металлах на балансовых счетах № 30411 и № 30412.

Коллективное клиринговое обеспечение (гарантийные фонды) в рублях и иностранной валюте учитывается на отдельных лицевых счетах балансовых счетов № 30422 и № 30423, открытых в разрезе видов валют и расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга.

Выпущенные НКЦ клиринговые сертификаты участия (КСУ) учитываются на лицевых счетах внебалансового счета № 90706 «Ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией-центральным контрагентом», открываемых в разрезе имущественных пулов и расчетных кодов, присвоенных участникам пула.

¹ Расчетная организация – НКО АО НРД, Банк России, иная кредитная организация, являющаяся резидентом, в которой НКЦ открыт клиринговый банковский счет для учета индивидуального и/или коллективного клирингового обеспечения.

² Расчетный банк – банк или небанковская кредитная организация, в том числе иностранная кредитная организация, в которой НКЦ открыт корреспондентский счет для учета обеспечения в иностранной валюте / драгоценных металлах.

КСУ является неэмиссионной документарной ценной бумагой на предъявителя с обязательным централизованным хранением. Функции клиринговой организации и центрального контрагента по сделкам осуществляет НКЦ. Клиринговые сертификаты участия выдаются в обмен на активы, внесенные в пул участником имущественного пула. КСУ, полученные в обмен на эти активы, могут использоваться участниками имущественного пула, а также участниками клиринга для совершения сделок РЕПО с ЦК. Перечень имущества, принимаемого в имущественный пул, определяется решением НКЦ. Выпущенные КСУ относятся к определенному имущественному пулу. Всем КСУ, выданным в рамках одного имущественного пула, присваивается один ISIN. Номинальная стоимость одного КСУ составляет 1 (один) российский рубль.

Средства и имущество (в части расчетов с дебиторами и кредиторами)

НКЦ отражает на счетах расчетов с дебиторами и кредиторами операции в случаях, предусмотренных Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П «О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, значение которых не определено, в кредитных организациях» и внутренними документами НКЦ. Резервы по расчетам с дебиторами формируются в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери».

Средства и имущество (в части собственных основных средств и нематериальных активов)

Основные средства

Для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, приобретаемых начиная с 1 января 2016 года, НКЦ утвердил стоимостной критерий существенности и признает в качестве инвентарного объекта основных средств объекты стоимостью более 100 000 руб. (без учета НДС). Объекты стоимостью, не превышающей 100 000 руб., отнесенные к основным средствам до 01 января 2016 года, не списываются на расходы и продолжают учитываться в качестве основных средств до их выбытия. НДС включается в первоначальную стоимость основных средств.

Для последующей оценки основных средств применительно ко всем группам однородных основных средств НКЦ применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа сроком более чем 1 год, его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на момент их выявления.

Срок полезного использования определяется НКЦ самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию. При определении срока полезного использования основных средств НКЦ применяется Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

НКЦ применяет для целей бухгалтерского учета линейный метод начисления амортизации по основным средствам. Ускоренная амортизация не применяется.

Нематериальные активы

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- НКЦ имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и право НКЦ на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (НКЦ имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- НКЦ не предполагает продавать объект в течение 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, являются нематериальными активами в целях бухгалтерского учета.

Для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, приобретенных начиная с 1 января 2020 года, НКЦ принимает стоимостной критерий существенности и признает в качестве инвентарного объекта нематериальных активов объекты, удовлетворяющие указанным выше условиям, стоимостью более 100 000 руб. (без учета НДС). Объекты стоимостью, не превышающей 100 000 руб., отнесенные к нематериальным активам до 1 января 2020 года, не списываются на расходы и продолжают учитываться в качестве нематериальных активов до их выбытия.

С 2016 года в состав первоначальной стоимости приобретаемых нематериальных активов включается НДС.

При приобретении нематериального актива на условиях отсрочки платежа сроком более 1 года его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного нематериального актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.

Для последующей оценки нематериальных активов применительно ко всем группам однородных нематериальных активов НКЦ применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя:

- из срока, определенного в договорах (приложениях к договорам, информационных письмах поставщиков, разработчиков) и/или правоустанавливающих документах;
- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого НКЦ может получать экономические выгоды (доход);
- из срока действия прав НКЦ на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и контроля над активом.

В случае отсутствия в первичных документах данных о сроке полезного использования данный срок устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей, а также факторами, указанными в Стандарте МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», и утверждается комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. При изменении срока полезного использования нематериального актива или способа определения амортизации ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

Средства и имущество (в части выбытия/реализации имущества)

Выбытие объекта основных средств происходит в результате:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- продажи;

- иных случаев.

Выбытие нематериальных активов (далее – НМА) происходит в результате:

- прекращения срока действия права НКЦ на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- перехода исключительного права НКЦ на результаты интеллектуальной деятельности к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи нематериальных активов при их инвентаризации;
- продажи;
- иных случаев.

Учет выбытия основных средств, НМА и долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется на счете N 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту.

Средства и имущество (в части прочих средств и имущества)

Материальные ценности, используемые для оказания услуг, управленческих и социально-бытовых нужд, не попадающие под определение основных средств, относятся к материальным запасам. В качестве материальных запасов в бухгалтерском учете НКЦ признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности НКЦ либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств.

Материальные запасы списываются на расходы при их передаче материально-ответственным лицом в эксплуатацию и подлежат внесистемному учету в книгах, журналах или инвентаризационных карточках.

Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности

Состав основных средств, а также специфика деятельности НКЦ не предполагают наличия в НКЦ недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности.

Учет аренды

Классификация и бухгалтерский учет договоров аренды, по которым НКЦ является арендатором, осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 12 ноября 2018 года № 659-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями», а также с в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенным в действие приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 октября 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории

Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиций Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – МСФО (IFRS) 16).

Из сферы применения МСФО (IFRS) 16 исключаются договоры, содержащие следующие характеристики:

аренда объектов низкой стоимости (если индивидуально каждый арендованный объект при его приобретении в новом состоянии не превышает 300 000 руб. без учета НДС в стоимостной оценке);

срок аренды менее 12 месяцев для договоров, заключаемых с внешними контрагентами;

бессрочные договоры (в соответствии со ст. 610 и ст. 621 ГК РФ);

договоры подключения к «универсальным схемам» в рамках предоставления информационно-технологических услуг, подключений к сетям, где вся мощность оборудования не используется и задействованное оборудование не контролируется НКЦ;

договоры на использование ИТ инфраструктуры, не имеющей физической формы (например, виртуальные облака, интернет);

лицензионные соглашения в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", предметом которых являются видеозаписи, рукописи, патенты.

По договорам аренды, удовлетворяющим указанным выше критериям, в которых НКЦ является арендатором, в балансе отражаются актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату оценки, без учета НДС. Арендные платежи дисконтируются по формуле приведенных платежей с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. В случае отсутствия в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка привлечения заемных средств арендатором. На сумму арендного обязательства начисляются проценты. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.

Если договор аренды не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 16, стоимость основных средств, полученных НКЦ в аренду, учитывается на внебалансовом счете № 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» в оценке, указанной в договоре аренды и/или определяемой арендодателем. В случае отсутствия в договоре аренды сведений о стоимости арендованного имущества учет арендованного имущества на внебалансовых счетах осуществляется – в сумме арендных платежей (без учета НДС) за весь период действия договора.

Для указанных договоров краткосрочной аренды НКЦ признает расходы по аренде равномерно как разрешено МСФО (IFRS) 16. Эти расходы представлены в составе «прочих расходов» в составе прибыли или убытка.

У НКЦ отсутствуют договоры аренды, по которым он является арендодателем.

Первоначальные затраты, понесенные НКЦ в связи с заключением договора аренды, арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, учитываются в качестве предварительных затрат на счете дебиторской задолженности. В случае заключения договора аренды сроком свыше 12 месяцев и высокой стоимостью актива первоначальные прямые затраты, понесенные НКЦ в связи с заключением договора аренды, арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива и формируют его первоначальную стоимость.

Капитал и фонды, прибыль (убытки), распределение прибыли

При отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и изменением уставного капитала, НКЦ руководствовался в отчетном периоде Положением Банка России от 19 декабря 2019 года № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» и Положением 809-П.

Средства, поступившие в оплату акций, приходятся в уставный капитал по номинальной стоимости акций, а в случае превышения стоимости размещения над номинальной стоимостью сумма превышения отражается как добавочный капитал на счете по учету эмиссионного дохода № 10602.

Величина уставного капитала может быть увеличена путем увеличения номинальной стоимости акций за счет имущества (капитализации собственных средств).

Порядок формирования и использования резервного фонда регулируется законодательством Российской Федерации. НКЦ создает резервный фонд в целях обеспечения финансовой надежности в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом. Резервный фонд формируется только в денежной форме. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, выкупа акций НКЦ в случае отсутствия иных средств. Источником пополнения резервного фонда является чистая прибыль. В резервный фонд средства направляются по решению Общего собрания акционеров. Средства резервного фонда учитываются на балансовом счете № 10701 «Резервный фонд».

На капитализацию могут быть направлены суммы дополнительного капитала в пределах остатков, числящихся на соответствующих балансовых счетах по учету суммы эмиссионного дохода, и (или) средств нераспределенной прибыли.

Отчетным периодом для определения финансового результата является год. Учет доходов и расходов текущего года ведется нарастающим итогом с начала года с отражением на лицевых счетах балансового счета первого порядка № 706.

На основании решения общего собрания акционеров прибыль НКЦ может быть направлена:

- на выплату дивидендов;
- на формирование (пополнение) резервного фонда НКЦ;
- на формирование фондов специального назначения, в случае принятия решения о создании таких фондов.

После утверждения на годовом собрании акционеров финансовых результатов и распределения прибыли в сроки, установленные Банком России, оставшаяся часть прибыли текущего года переносится на счета по учету нераспределенной прибыли.

В соответствии с нормативными документами Банка России, регулирующими деятельность центрального контрагента, НКЦ обособляет часть собственных средств (капитала) для покрытия возможных потерь, как вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, так и не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга. Обособленные средства отражаются на отдельных лицевых счетах по учету нераспределенной прибыли.

Внебалансовые обязательства

Внебалансовые обязательства НКЦ составляют остатки по счетам учета обеспечения по размещенным средствам, условные обязательства кредитного и некредитного характера и обязательства по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Ценные бумаги, полученные по операциям обратного РЕПО без первоначального признания, учитываются по справедливой стоимости. Учет ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО, ведется в разрезе договоров (сделок).

НКЦ осуществляет отражение в бухгалтерском учете на внебалансовом счете № 91318 «Условные обязательства некредитного характера» существенных сумм условных обязательств некредитного характера, за исключением обязательств с низкой вероятностью оттока ресурсов.

Обязательства по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), учитываются на счетах главы Г «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» с даты заключения договора (сделки) до даты прекращения признания производного финансового инструмента или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

Суммы переоценки требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг), в том числе иностранной валюты, с даты заключения договора по дату его исполнения или по дату прекращения по нему требований и обязательств по договорам, на которые не распространяется Положение Банка России № 372-П, отражаются на балансовых счетах № 47421 и № 47424 «Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг)».

Политика в области хеджирования

В отчетном периоде НКЦ не применял Положение Банка России от 21 ноября 2017 года № 617-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования кредитными организациями».

Налогообложение

Расход по налогу на прибыль включает сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль. Сумма текущего налога определяется, исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от

прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием действующих на отчетную дату ставок налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства. НКЦ признает результат по отложенным налоговым активам и обязательствам в соответствии с Положением Банка России от 25 ноября 2013 года № 409-П «Положение о порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов».

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений НКЦ (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

3.2. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации

В Учетную политику НКЦ на 2023 год были включены следующие изменения:

- обновлены ссылки на нормативные документы Банка России, устанавливающие план счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, порядок его применения и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода, вступившие в силу с 1 января 2023 года (Положение Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения», Положение Банка России от 24 ноября 2022 года № 810-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода»).
- уточнен порядок учета налога на прибыль в связи с вступлением в силу с 1 января 2023 года Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", устанавливающего порядок уплаты единого налогового платежа.

Данные изменения не окажут существенного влияния на сопоставимость показателей в отчетности.

4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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

Структура вложений в финансовые активы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), в разрезе видов финансовых активов представлена следующим образом:

	<u>1 апреля 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по собственным операциям	50 282	19 095
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента</i>	<i>65 713 494</i>	<i>75 089 141</i>
Долговые ценные бумаги иностранных компаний российских групп (собственные операции)	1 802 667	1 632 014
Долговые и долевого ценные бумаги (клиринговые операции)	<u>872 597</u>	<u>(83 173)</u>
Итого финансовые активы ОССЧПУ	<u>68 439 040</u>	<u>76 657 077</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i>65 713 494</i>	<i>75 089 141</i>

У НКЦ отсутствуют финансовые активы, классифицированные как ОССЧПУ при первоначальном признании с целью устранения учетного несоответствия без права последующей реклассификации в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

В 1 квартале 2023 года НКЦ использует шкалы соответствия кредитных рейтингов российских национальных рейтинговых агентств для оценки ОКУ.

На 1 апреля 2023 и на 1 января 2023 года долговые ценные бумаги, приобретенные НКЦ для собственного портфеля, классифицированные как ОССЧПУ, представляют собой облигации, выпущенные компанией-нерезидентом, созданной российскими компаниями в целях привлечения иностранного финансирования и не имеющей рейтинга.

По строке долговые и долевого ценные бумаги (клиринговые операции) отражена справедливая стоимость по сделкам покупки долевого ценных бумаг, срок исполнения которых на отчетную дату не наступил, заключенным НКЦ как центральным контрагентом, в связи с существенным изменением (свыше 10%) справедливой стоимости указанных ценных бумаг с даты заключения сделки до отчетной даты.

4.1.1. Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 1 апреля 2023 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные НКЦ для собственного портфеля, были представлены следующим образом:

	<u>1 апреля 2023 года</u>	<u>Вид валюты</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Срок обращения</u>
Облигации, выпущенные компаниями-нерезидентами	<u>1 802 667</u>	Доллар США	4,10%	04/23
Итого долговые ценные бумаги ОССЧПУ	<u>1 802 667</u>			

По состоянию на 1 января 2023 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные НКЦ для собственного портфеля, представлены следующим образом:

	1 января 2023 года	Вид валюты	Процентная ставка к номиналу	Срок обращения
Облигации, выпущенные компаниями-нерезидентами	1 632 014	Доллар США	4,10%	04/23
Итого долговые ценные бумаги ОССЧПУ	1 632 014			

По состоянию на 1 апреля 2023 года и 1 января 2023 года в данный раздел включены долговые ценные бумаги, эмитентами которых являются зарегистрированные в странах ОЭСР компании-нерезиденты, созданные российскими компаниями в целях привлечения иностранного финансирования.

4.1.2. Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 1 апреля 2023 года и 1 января 2023 года производные финансовые инструменты (далее – ПФИ), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

	1 апреля 2023 года			1 января 2023 года		
	Номинальная сумма по требованиям	Справедливая стоимость		Номинальная сумма по требованиям	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязатель- ство		Актив	Обязатель- ство
ПФИ с ценными бумагами	348 370	6 124	6 124	89 333	1 560	1 560
Поставочный форвард (сделки ЦК)	-	-	-	2 225	1	1
Расчетный опцион (сделки ЦК)	348 370	6 124	6 124	87 108	1 559	1 559
ПФИ с иностранной валютой	2 103 044 093	33 918 627	33 952 229	1 840 587 509	46 676 786	48 235 892
Поставочные свопы (собственные сделки)	752 000	-	40 171	77 403 942	19 095	1 581 503
Поставочные свопы (сделки ЦК)	1 861 944 421	8 417 441	25 156 202	1 598 663 024	21 939 756	38 890 149
Поставочные форварды (сделки ЦК)	79 486 779	16 862 040	123 862	82 981 401	18 742 864	1 789 169
Расчетный форвард (сделки ЦК)	95 379 776	8 588 864	8 588 864	81 539 142	5 975 071	5 975 071
Расчетный форвард (собственные сделки)	65 481 117	50 282	43 130	-	-	-
Контракты в привязке к процентным ставкам	1 808 521 180	21 745 534	21 745 534	1 495 468 194	21 922 903	21 922 903
Свопы (сделки ЦК)	1 808 521 180	21 745 534	21 745 534	1 495 468 194	21 922 903	21 922 903
ПФИ с иностранной валютой и процентными ставками	148 708 099	10 086 200	10 086 200	142 939 857	6 504 889	6 504 889
Свопы валютно-процентные (сделки ЦК)	148 708 099	10 086 200	10 086 200	142 939 857	6 504 889	6 504 889
ПФИ с драгоценными металлами	881 738	7 291	7 291	495 123	2 098	2 098
Поставочный своп (сделки ЦК)	881 738	7 291	7 291	495 123	2 098	2 098
Итого производные финансовые инструменты ОССЧПУ	4 061 503 480	65 763 776	65 797 378	3 479 580 016	75 108 236	76 667 342
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>3 995 270 363</i>	<i>65 713 494</i>	<i>65 714 077</i>	<i>3 402 176 074</i>	<i>75 089 141</i>	<i>75 085 840</i>

В настоящую таблицу включены требования и справедливая стоимость ПФИ по собственным сделкам НКЦ, а также клиринговым сделкам с ПФИ, заключаемые НКЦ как центральным контрагентом на рынке стандартизированных производных финансовых инструментов (далее – СПФИ), фондовом рынке, спецификациями которых не предусмотрены ежедневные уплата/получение вариационной маржи и справедливая стоимость по которым отражена в балансе на отчетные даты.

НКЦ как центральный контрагент заключает разнонаправленные сделки с участниками торгов, подавшими заявки, становясь одновременно и продавцом, и покупателем ПФИ с одним и тем же кодом (дата исполнения, объем и вид базового актива совпадают). В связи с этим, в балансе НКЦ по одному и тому же ПФИ, заключенному при выполнении НКЦ функций центрального контрагента, отражаются разнонаправленные одинаковые суммы требований и обязательств и суммы справедливой стоимости.

Разница между суммой требований и обязательств возникает по сделкам, заключаемым в случаях неисполнения участниками клиринга своих обязательств в соответствии с Правилами клиринга.

Обязательства по ПФИ и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) представлены ниже:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (наличные сделки)	1 001 836 686	915 735 472
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>1 001 836 686</i>	<i>915 685 997</i>
<i>ПФИ с уплатой вариационной маржи (сделки ЦК)</i>	<i>1 093 961 946</i>	<i>1 270 031 391</i>
Обязательства по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 061 515 774	3 481 139 122
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>3 995 270 946</i>	<i>3 402 172 772</i>
Итого, обязательства по ПФИ и наличным сделкам:	6 157 314 406	5 666 905 985
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>6 091 069 578</i>	<i>5 587 890 160</i>

4.2. Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы

Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы представлены в таблице ниже.

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
Основные средства	188 006	188 006
Нематериальные активы	836 284	713 844
Капитальные вложения в нематериальные активы	115 367	192 129
Активы в форме права пользования	387 095	424 376
Итого основные средства и нематериальные активы	1 526 752	1 518 355

Амортизационные отчисления по основным средствам	(133 896)	(124 172)
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	(474 764)	(444 468)
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	(181 022)	(169 964)
Итого амортизационные отчисления	(789 682)	(738 604)
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	737 070	779 751
Материальные запасы	30	116
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования, нематериальных активов и материальных запасов	737 100	779 867

4.2.1. Основные средства и материальные запасы

Сверка балансовой стоимости по каждому классу основных средств на текущую и предыдущую отчетную дату представлена в таблице ниже.

	Мебель и оборудование	Активы в форме права пользования	Кап. вложения	Материаль- ные запасы,	Итого
По первоначальной/ переоцененной стоимости					
1 января 2022 года	159 141	424 461	15 299	47	598 948
Поступления	29 013	17 481	13 715	13 007	73 216
Выбытия	(148)	(17 567)	(29 014)	(12 938)	(59 667)
1 января 2023 года	188 006	424 375	-	116	612 497
Поступления	-	49 029	-	596	49 625
Выбытие	-	-	-	(682)	(682)
(модификация)	-	(86 309)	-	-	(86 309)
1 апреля 2023 года	188 006	387 095	-	30	575 131
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2022 года	89 390	128 684	-	-	218 074
Амортизационные отчисления	34 837	43 433	-	-	78 270
Списано при выбытии	(55)	(2 153)	-	-	(2 208)
1 января 2023 года	124 172	169 964	-	-	294 136
Амортизационные отчисления	9 724	10 246	-	-	19 970
Списано при выбытии (модификации)	-	812	-	-	812
1 января 2023 года	133 896	181 022	-	-	314 918
Остаточная балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	69 751	295 777	15 299	47	380 874
На 1 января 2023 года	63 834	254 411	-	116	318 361
На 1 апреля 2023 года	54 110	206 073	-	30	260 213

По состоянию на 1 апреля 2023 года и 1 января 2023 года основные средства в залог в качестве обеспечения не передавались.

По состоянию на 1 апреля 2023 года и 1 января 2023 года в составе основных средств отражено полностью амортизированное оборудование стоимостью 84 914 тыс. руб. и 74 448 тыс. руб. соответственно.

4.2.2. Нематериальные активы

Сверка балансовой стоимости по каждому классу нематериальных активов на текущую и предыдущую отчетную дату представлена в таблице ниже.

	Приобретенное программное обеспечение	Приобретенные лицензии	Капитальные вложения в НМА	Прочее	Итого
По балансовой стоимости					
1 января 2022 года	449 173	108 467	113 078	1 830	672 548
Поступления	90 365	75 051	270 176	1 331	436 923
Выбытия	(6 713)	(5 660)	(192 284)	-	(204 657)
1 января 2023 года	532 825	177 858	190 970	3 161	904 814
Поступления	19 124	103 316	80 383	-	202 823
Выбытия	-	-	(155 986)	-	(155 986)
1 апреля 2023 года	551 949	281 174	115 367	3 161	951 651
Накопленная амортизация					
1 января 2022 года	301 638	68 310	-	1 242	371 190
Амортизационные отчисления	40 730	37 451	-	349	78 530
Списано при выбытии	1 405	3 847	-	-	5 252
1 января 2023 года	340 963	101 914	-	1 591	444 468
Амортизационные отчисления	15 213	14 985	-	98	30 296
Списано при выбытии	-	-	-	-	-
1 апреля 2023 года	356 176	116 899	-	1 689	474 764
Остаточная балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	147 535	40 157	113 078	588	301 358
На 1 января 2023 года	191 862	75 944	190 970	1 570	460 346
На 1 апреля 2023 года	195 773	164 275	115 367	1 472	476 887

По состоянию на 1 апреля 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных НМА НКЦ составляет 276 176 тыс. руб. (1 января 2023 года: 267 147 тыс. руб.).

4.2.3. Активы в форме права пользования

Чистая балансовая стоимость активов в форме права пользования по договорам финансовой аренды на 1 января 2023 года и на 1 января 2022 года представлена следующими видами активов:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
Здания	204 362	251 956
Транспортные средства	1 711	2 456
Итого права пользования по договорам финансовой аренды (МСФО (IFRS) 16)	206 073	254 412

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Пояснении 4.5.

4.3. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, представлены следующим образом:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
<i>Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям</i>	726 386 255	527 408 347
<i>Депозиты юридических лиц (клиринговые операции)</i>	110 286 224	170 676 614
<i>Средства на расчетных счетах</i>	2 464 514	3 340 097
<i>Прочие средства</i>	23 620	27 302
<i>Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ</i>	8 494	711
	-	-
Итого средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	839 169 107	701 453 071
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i>836 680 973</i>	<i>698 085 672</i>

4.4. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ниже представлены финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по собственным операциям</i>	83 301	1 581 503
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента</i>	65 714 077	75 085 839
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 797 378	76 667 342
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i>65 714 077</i>	<i>75 085 839</i>

Обязательства по производным финансовым инструментам по видам сделок представлены в Пояснении 4.1.2 «Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» настоящей Пояснительной информации.

4.5. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
Прочие финансовые обязательства:	399 764 836	269 128 569
<i>Средства участников клиринга</i>	<i>398 180 900</i>	<i>268 600 794</i>
Прочие обязательства по клиринговым операциям и операциям ОТП	1 128 458	27 016
Арендные обязательства	226 116	286 038
Расчеты по хозяйственным операциям	91 627	123 449
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (нефиксированные)	73 806	47 815
Средства в расчетах	55 941	38 176
Прочие обязательства по собственным сделкам и операциям	7 988	5 281
Прочие нефинансовые обязательства:	551 631	679 304
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (фиксированные)	117 225	328 209
Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	261 399	290 641
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	123 190	58 154
Расчеты с бюджетом по налогам	49 817	2 300
Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	-	-
Итого прочие обязательства	400 316 467	269 807 873

Результаты сверки общей суммы будущих минимальных арендных платежей и их приведенной стоимости представлены в таблице ниже:

	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
До 1 года без учета НДС	49 246	61 510
От 1 года без учета НДС	189 351	236 358
Свыше 5 лет без учета НДС	37 145	62 455
Итого минимальные платежи по аренде без учета НДС	275 742	360 323
За вычетом финансовых расходов будущих периодов	49 626	74 285
Чистые арендные обязательства	226 116	286 038
Краткосрочная часть	49 246	61 510
Долгосрочная часть	176 869	224 528

Итого чистые арендные обязательства	226 116	286 038
--	----------------	----------------

Следующие суммы были признаны в составе расходов по договорам аренды:

	1 апреля 2023 года	1 апреля 2022 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	4 897	6 122
Расходы, связанные с договорами краткосрочной арендой и аренды с низкой стоимостью базового актива	2	1
Итого суммы расходов по договорам аренды	4 899	6 123

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера могут возникать у НКЦ вследствие финансово-хозяйственной деятельности в прошлом и характеризуются неопределенностью в отношении величины и сроков исполнения.

По состоянию на 1 апреля 2023 и 1 января 2023 года в балансе НКЦ резервы – оценочные обязательства некредитного характера, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4.7. Уставный капитал и собственные средства (капитал)

По состоянию на 1 апреля 2023 года и 1 января 2023 года уставный капитал НКЦ составил 16 670 000 тыс. руб. (16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию).

Структура собственных средств (капитала) НКЦ в соответствии с требованиями Положения Банка России от 4 июля 2018 года N 646-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)» (далее – Положение № 646-П) представлена ниже.

Наименование показателя	1 апреля 2023 года	1 января 2023 года
Собственные средства (капитал), итого, в том числе:	111 300 786	102 759 934
Источники основного капитала:		
Уставный капитал	16 670 000	16 670 000
Часть резервного фонда кредитной организации, сформированного за счет прибыли предшествующих лет	966 775	966 775
Прибыль предшествующих лет	85 584 679	59 058 896
Источники основного капитала итого:	103 221 454	76 695 671
Показатели, уменьшающие источники основного капитала:		
Нематериальные активы	476 886	461 506
	476 886	461 506
Основной капитал, итого:	102 744 568	76 234 165
Источники дополнительного капитала, итого, в том числе:		
	8 556 218	26 525 769
Нераспределенная прибыль текущего года	8 556 218	26 525 769
Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1цк	223.6	197,1

Средства, не подлежащие распределению среди акционеров, представлены резервным фондом, а также собственными средствами НКЦ, обособленными в рамках требований Банка России к деятельности центрального контрагента.

Резервный фонд – фонд, созданный в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия рисков, включая будущие убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остаток резервного фонда по состоянию на 1 апреля 2023 года и на 1 января 2023 года составлял 966 775 тыс. руб. Резервный фонд учитывается в составе нераспределенной прибыли.

Собственные средства НКЦ, обособленные в рамках требований Банка России к деятельности ЦК, отраженные в составе нераспределенной прибыли, представлены:

- выделенным капиталом ЦК, предназначенным для покрытия возможных потерь, вызванных ненадлежащим исполнением или неисполнением участниками клиринга своих обязательств (по состоянию на 1 апреля 2023 и на 1 января 2023 года его размер составляет 12 000 000 тыс. руб.);

средствами для обеспечения прекращения деятельности или реструктуризации ЦК (по состоянию на 1 апреля 2023 года – 1 901 635 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2023 года – 2 149 583 тыс. руб.);

средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга (по состоянию на 1 апреля 2023 года – 950 817 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2023 года – 1 074 792 тыс. руб.).

5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по видам активов представлены следующим образом:

	На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
Процентные доходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	80 526 129	107 230 426
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД (долговые обязательства)	1 970 495	2 262 697
Процентные доходы по остаткам на корреспондентских счетах	1 777 092	286 241
Процентные доходы по уплаченной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	1 055 995	5 125 932
Процентные доходы по межбанковским депозитам	847 494	4 971 822
Процентные доходы по межбанковским кредитам	636 426	547 006
Процентные доходы по сделкам РЕПО (собственные сделки НКЦ)	48 410	39 434
Процентные доходы по финансовым активам, переоцениваемым через прибыль или убыток (долговые обязательства)	7 587	72 358
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	86 869 628	120 535 918

Процентные расходы по видам активов и обязательств представлены следующим образом:

На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
--------------------------	--------------------------

Процентные расходы по депозитам, привлеченным НКЦ при выполнении функций центрального контрагента	4 278 571	11 912 533
Процентные расходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	76 169 016	92 767 709
Процентные расходы по полученной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	1 055 996	5 125 680
Процентные расходы по обеспечению под стресс	102 364	495 172
Процентные расходы по остаткам на корсчетах с отрицательной процентной ставкой	-	443 279
Процентные расходы , уплачиваемые на остаток индивидуального клирингового обеспечения	19 536	212 630
Процентные расходы по хозяйственным операциям	4 904	6 133
Процентные расходы по межбанковским кредитам	58 594	4 541
Процентные расходы по прочим собственным операциям (маржинальные взносы, сделки РЕПО и прочие процентные расходы)	-	4
Итого процентные расходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	81 688 981	110 967 681

5.2. Комиссионные доходы и расходы

	На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке и рынке депозитов	2 140 960	2 607 423
Клиринговое обслуживание на срочном рынке и рынке стандартизированных ПФИ	600 410	613 524
Клиринговое обслуживание на валютном рынке и рынке драгоценных металлов	586 598	552 609
Комиссия за учет обеспечения	92 396	615 627
Прочие комиссионные доходы	1 188	1 255
Прочие комиссионные доходы по клиринговым операциям	362	408
Комиссионные доходы за расчетное обслуживание	104	113
Комиссия ОТП	-	2
Комиссионные доходы, всего	3 422 018	4 390 961
Комиссионные расходы за расчетное обслуживание и ведение счетов	29 327	117 452
Комиссионные сборы за депозитарное обслуживание	3 283	6 096
Прочие	9 796	565
Комиссионные расходы, всего	42 406	124 113
Чистые комиссионные доходы	3 379 612	4 266 848

5.3. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представлены следующим образом:

	На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
Доходы от корректировки обязательств	74 321	-
Прочие доходы по клиринговым операциям (в том числе штрафы, пени, неустойки предусмотренные правилами клиринга)	42 452	202 883

Основные средства и прочее имущество (в том числе доходы арендатора по договорам аренды)	11 957	43
Прочие операционные доходы (собственные операции)	4 512	12
Доходы по информационно-технологическим услугам	2 645	3 133
Итого прочие операционные доходы	135 887	206 071

5.4. Операционные расходы

	На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
Расходы на содержание персонала	488 270	414 107
Организационно-управленческие расходы, кроме услуг на рынках	81 975	80 825
Амортизация	51 078	35 372
Расходы по сопровождению программного обеспечения	34 482	17 923
Расходы по налогам	27 600	19 438
Организационно-управленческие расходы по услугам на рынках	26 432	25 166
Прочие операционные расходы	15 310	29 317
Юридические расходы	6 559	1 732
Консультационные расходы	4 552	3 891
Расходы по информационно-технологическим услугам	4 496	10 524
Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности	2 968	2 109
Аудит	1 855	338
Расходы по уплате возвратной премии по клиринговым операциям	120	828
<u>Расходы по договорам аренды</u>	<u>2</u>	<u>1</u>
Итого операционные расходы	745 699	641 571

5.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами

Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена следующим образом:

	На 1 апреля 2023 года	На 1 апреля 2022 года
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 361 556	120 958 839
Чистый убыток по операциям с финансовыми обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(3 410)
Итого чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 361 556	120 955 429
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8 424	(45 514)
Облигации прочих нерезидентов	17 205	(3 795)
Государственные облигации Российской Федерации	3 884	(4 300)
Облигации кредитных организаций	1 053	-

Облигации прочих резидентов	(13 718)	(37 419)
Итого чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 424	(45 514)

5.6. Возмещение (расход) по налогам

Ниже приведены основные компоненты расходов по налогам:

	1 апреля 2023 года	1 апреля 2022 года
Налог на прибыль	244 526	659 083
Итого Возмещение/(расход) по налогам	244 526	659 083

5.6.1 Отложенный налог, расчет налога на прибыль

НКЦ составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, на территории которой осуществляет свою деятельность.

Налоговая ставка, используемая при анализе соотношения между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету, приведенном ниже, составляет 20% к уплате юридическими лицами в Российской Федерации по налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств, отраженной в балансе, и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а также разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов. Размер отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 1 апреля 2023 года и на 1 апреля 2022 года представлен следующим образом.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 1 апреля 2023 года и на 1 апреля 2022 года представлен следующим образом:

	01.04.23	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода	01.04.22	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода	01.04.21
Отложенные налоговые активы/обязательства, относящиеся к следующим активам/обязательствам:							
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	341 528	335 194	-	6 334	323 833	-	(317 499)
Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД	2 858 382	723 326	460 160	1 674 896	1 008 628	1 216 371	(550 103)
Резервы- оценочные обязательства некредитного характера	-	(11)	-	11	(2 872)	-	2 883

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (корректировки)	2 177 294	2 551 049	(375 610)	1 855	(20 990)	21 121	1 724
Резервы на возможные потери	264 079	(125 605)	-	389 684	(250 397)	-	640 081
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	12	2 732	-	(2 720)	440	-	(3 160)
Прочие финансовые обязательства	(52 112)	(166 475)	-	114 363	36 774	-	77 589
Чистые отложенные налоговые обязательства/активы (-)	5 589 183	3 320 209	84 551	2 184 423	1 095 416	1 237 492	(148 485)

Анализ эффективной ставки по налогу на прибыль представлен следующим образом:

	1 апреля 2023 года	1 апреля 2022 года
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	8 009 793	15 583 538
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	1 601 959	3 116 708
Налоговый эффект от дохода по государственным ценным бумагам, подлежащих обложению налогом на прибыль по ставкам, отличным от 20%	(81 316)	(85 534)
Будущие налоговые платежи и налоговый эффект от постоянных разниц	(1 276 695)	(2 372 091)
Корректировки в отношении налога на прибыль прошлых лет	578	-
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	244 526	659 083
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 апреля 2023 года	1 апреля 2022 года
На начало отчетного периода - Отложенные налоговые активы	2 184 423	-
На начало отчетного периода - Отложенные налоговые обязательства	-	(148 485)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода относительно отчетного года	3 320 209	1 237 492
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	84 551	1 095 416
Налог на прибыль, признанный напрямую в капитале:	-	-
На 1 апреля – отложенные налоговые активы	5 589 183	2 184 423
На 1 апреля – отложенные налоговые обязательства	-	-

5.7. Информация о вознаграждении работникам

	1 апреля 2023 года	1 апреля 2022 года
Заработная плата и премии	361 421	310 877

Взносы в государственные внебюджетные фонды	109 243	78 149
Расходы по долгосрочным мотивационным программам	12 601	24 715
Итого вознаграждение работникам	483 265	413 741
Расходы на оплату труда в неденежной форме	5 005	365
Итого расходы на содержание персонала	488 270	414 106

6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В таблице ниже представлены результаты сверки балансовой стоимости инструментов капитала на начало и конец отчетного периода:

Уставный капитал	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг ОССПСД уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Резервный фонд	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого источники капитала
16 670 000	(3 604 799)	966 775	131 724	65 572 744	79 736 444
—	(31 144 245)	—	(130 285)	14 924 455	(16 350 075)
16 670 000	(34 749 044)	966 775	1 439	80 497 199	63 386 369
16 670 000	(5 821 050)	966 775	2 009 773	78 163 843	91 989 341
—	(378 150)	—	8 369	7 765 267	7 395 486
16 670 000	(6 199 200)	966 775	2 018 142	85 929 110	99 384 827

7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 1 апреля 2023 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 78 416 128 тыс. руб. (на 1 января 2023 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 538 635 588 тыс. руб.).

На 1 апреля 2023 года у НКЦ имелся неиспользованный лимит по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности» в размере 93 604 636 тыс. руб., на 1 января 2023 года 93 523 380 тыс. руб., ограничения по использованию данных средств отсутствуют.

8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

НКЦ осуществляет управление капиталом, исходя из необходимости продолжения своей деятельности, соблюдения необходимого баланса между обеспечением финансовой устойчивости при любых экономических условиях функционирования его бизнеса, снижением издержек участников рынка и обеспечением прибыльности вложений акционеров на высоком уровне и поддерживает уровень достаточности собственных средств (капитала) на уровне, который соответствует характеру и объему проводимых НКЦ операций.

Вопросы, связанные с управлением капиталом НКЦ, рассматриваются Наблюдательным советом. В ходе этого рассмотрения Наблюдательный совет, в частности, анализирует достаточность капитала и риски, связанные с классом капитала. На основе рекомендаций Наблюдательного совета НКЦ может произвести коррекцию структуры капитала путем выплаты дивидендов, дополнительных выпусков акций или выкупа акций у действующих акционеров.

Общая политика НКЦ в отношении рисков, связанных с управлением капиталом, не изменилась по сравнению с началом отчетного года.

Числовые значения и методика расчета обязательных нормативов небанковских кредитных организаций – центральных контрагентов, регламентируются Инструкцией Банка России от 14 ноября 2016 года № 175-И «О банковских операциях небанковских кредитных организаций – центральных контрагентов, об обязательных нормативах небанковских кредитных организаций – центральных контрагентов и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением».

Норматив достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (далее – норматив Н1цк) характеризует степень достаточности капитала для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента и осуществлением центральным контрагентом банковских операций.

Норматив Н1цк определяется как отношение величины собственных средств (капитала) центрального контрагента к сумме величины средств, необходимых для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента, и величины активов, взвешенных с учетом риска, возникающего при осуществлении центральным контрагентом банковских операций.

По состоянию на 1 апреля 2023 года значение норматива Н1цк составило 223.6%

8.1. Информация о требованиях к капиталу и уровне достаточности капитала

Активы НКЦ, взвешенные по уровню риска в соответствии с требованиями Инструкции Банка России 199-И, представлены в таблице ниже:

	<u>1 апреля 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Активы, взвешенные по уровню риска для расчета норматива достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (Н1цк)	335 464 557	338 912 305

В течение отчетного периода НКЦ соблюдал требования Банка России к достаточности капитала. Норматив достаточности капитала, рассчитываемый НКЦ как ЦК, представлен ниже.

	<u>Нормативное значение, установленно е Банком России, %</u>	<u>1 апреля 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Норматив достаточности собственного капитала центрального контрагента (Н1цк)	100%	223.6%	197.1%

Для соблюдения контрольных значений норматива достаточности капитала в НКЦ используются следующие методы оценки:

- Прогнозирование норматива достаточности капитала.
- Мониторинг достаточности капитала.
- Стресс-тестирование достаточности капитала.
- Внедрение и контроль внутренних пороговых значений для раннего предупреждения снижения достаточности капитала.

9. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

При выполнении функций центрального контрагента НКЦ осуществляет взаимозачеты встречных требований и обязательств по сделкам участников клиринга в случаях, установленных Правилами клиринга.

Кроме того, участники клиринга должны вносить индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение, а также иное обеспечение. НКЦ имеет право в случае невыполнения участником клиринга своих обязательств использовать средства коллективного клирингового обеспечения, а также средства индивидуального клирингового и иного обеспечения, размещенные на других рынках (фактически произвести взаимозачет требований к участнику клиринга и обеспечения, внесенного участником). Указанное условное право расчетов на нетто-основе не удовлетворяет условиям взаимозачета для целей данного раскрытия.

Собственные операции НКЦ с финансовыми инструментами регулируются обеспеченными правовой защитой генеральными соглашениями (ISDA, RISDA). Указанные генеральные соглашения предусматривают право НКЦ при определенных условиях (например, в случае дефолта) право на нетто-расчеты по суммам, относящимся к этим сделкам. Однако условия для взаимозачета в данных случаях не выполняются, поскольку нет юридически закреплённого

права осуществить зачет в ходе обычной деятельности. Аналогичные правила применяются и к соответствующим доходам и расходам.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 апреля 2023 года на внеочередном собрании акционеров было принято решение распределить часть нераспределенной прибыли НКО НКЦ (АО) прошлых лет в размере 15 999 866 000,00 рублей на выплату дивидендов и определить 11 мая 2023 года датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

С 1 апреля 2023 года и до момента подписания настоящей отчетности прочих существенных некорректирующих событий не происходило.

Председатель Правления
НКО НКЦ (АО)

Главный бухгалтер
НКО НКЦ (АО)



17 мая 2023 года