

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 октября 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	4.1	46 671 588	32 184 578
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	4.1	4 452 852	22 927 923
2.1	Обязательные резервы		0	0
3	Средства в кредитных организациях	4.1	251 666 347	65 894 473
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.2	144 090 884	76 657 077
4.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.2	144 057 543	75 089 141
4а	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
5	Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	4.3	6 530 226 233	4 514 632 813
5.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.3	6 321 009 003	4 427 584 062
6	Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4.4	124 540 924	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		0	2 601 209
10	Отложенный налоговый актив	5.6	3 766 590	5 589 183
11	Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	4.5	662 275	779 867
12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
13	Прочие активы		10 674 020	2 497 308
14	Всего активов		7 116 751 713	4 869 611 936
II.	ПАССИВЫ			
15	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		3 932	2 748
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		6 340 511 362	4 430 994 590
16.1	средства кредитных организаций		4 565 817 635	3 729 541 519
16.1.1	в том числе по операциям центрального контрагента		4 560 402 280	3 729 498 325
16.2	средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	4.6	1 774 693 727	701 453 071

16.2.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.6	1 760 632 482	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	4.7, 4.2.2	144 152 610	76 667 342
17.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.7	144 057 543	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		685 473	150 042
20	Отложенные налоговые обязательства		0	0
21	Прочие обязательства	4.8, 4.9	537 824 749	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		7 023 178 126	4 777 622 595
III.	ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
24	Средства акционеров (участников)	4.10	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)		-11 003 796	-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		327 343	2 009 773
35	Неиспользованная прибыль (убыток)		86 613 265	78 163 843
36	Всего источников собственных средств		93 573 587	91 989 341
IV.	ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
37	Безотзывные обязательства кредитной организации	4.2.2, 4.3	16 633 473 068	10 456 039 622
38	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
39	Условные обязательства некредитного характера		0	0

Председатель Правления

Главный бухгалтер

13 ноября 2023 года



(Handwritten signature)

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(публикуемая форма)

за 9 месяцев 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	340 187 776	347 470 195
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		244 104 189	214 817 502
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		90 154 741	126 199 516
1.3	от вложений в ценные бумаги		5 928 846	6 453 177
2	Процентные расходы всего, в том числе:	5.1	322 614 215	329 212 029
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		249 895 433	248 251 510
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		72 718 782	80 960 519
2.3	по выпущенным ценным бумагам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		17 573 561	18 258 166
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:		63 494	-803 346
4.1	изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам		9 285	-17 056
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери		17 637 055	17 454 820
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	8 626 733	126 453 398
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	47	-3 410
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5.5	-571 043	-437 756
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой		-171 494	177 530
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты		-4 621 554	-123 403 589
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		34 159	-358 982
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		0	0
14	Комиссионные доходы	5.2	13 051 614	10 840 476
15	Комиссионные расходы	5.2	164 365	226 915
16	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 670 198	-1 410 531
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		-4 217 430	-8 192 138
19	Прочие операционные доходы	5.3	154 321	365 043
20	Чистые доходы (расходы)		31 428 241	21 257 946
21	Операционные расходы	5.4	2 506 180	3 047 993
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 922 061	18 209 953
23	Возмещение (расход) по налогам	5.6	4 472 773	11 359 854
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		24 449 288	6 850 099
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		24 449 288	6 850 099

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		24 449 288	6 850 099
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:		-7 035 781	-1 252 062
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-7 035 781	-1 252 062
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		-170 605	-914 246
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-6 865 176	-337 816
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-6 865 176	-337 816
10	Финансовый результат за отчетный период		17 584 112	6 512 283

Председатель Правления

Главный бухгалтер

13 ноября 2023 года



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 октября 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)	4.10	16 670 000	16 670 000
1.2	привилегированными акциями		0	0
2	Нераспределенная прибыль (убыток):		69 584 812	59 058 896
2.1	прошлых лет		69 584 812	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)		87 221 587	76 695 671
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:		443 553	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)		86 778 034	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)	4.10	86 778 034	76 234 165
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:	4.10	11 589 607	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)		11 589 607	26 525 769
14	Собственные средства (капитал), итог (строка 10 + строка 13)	4.10	98 367 641	102 759 934
15	Активы, взвешенные по уровню риска		X	X
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала		0	0
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)	8.1	305 075 675	338 912 305

Председатель Правления

Главный бухгалтер

13 ноября 2023 года



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(публикуемая форма)

на 1 октября 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) тыс.руб.

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	Переоценка по основным средствам и нематериальным активам, 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 безвозмездного финансирования (вклады в имущество)	Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Нераспределенная 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	-1 765 341	0	0	0	0	0	0	1 427 525	6 850 099	6 512 283
5.1	прибыль (убыток)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 850 099	6 850 099
5.2	прочий совокупный доход		0	0	0	-1 765 341	0	0	0	0	0	0	1 427 525	0	-337 816

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 октября 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)	4.10	98 367 641	89 816 440	111 300 786	102 759 934	91 043 032
3а	Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		99 685 339	92 212 218	101 307 413	93 742 737	83 435 322
	НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент						
7	Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)	8.1	211.798	218.158	223.555	197.068	107.762
7а	Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		214.625	223.928	209.031	184.023	99.931
	НОРМАТИВЫ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РИСКОВ, процент						
29	Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк		4.131	4.324	11.530	0.000	0.021
30	Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк		0.063	0.054	0.052	0.033	0.100
31	Норматив ликвидности центрального контрагента Н4цк		0.056	0.238	0.187	0.000	0.100
32	Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк		15.643	15.014	16.167	15.266	15.900

Председатель Правления

Главный бухгалтер

13 ноября 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 октября 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 статьи	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:		36 437 422	150 611 252
1.1.1	проценты полученные		331 812 695	347 944 773
1.1.2	проценты уплаченные		-313 590 216	-328 696 031
1.1.3	комиссии полученные		13 051 614	10 840 476
1.1.4	комиссии уплаченные		-164 365	-226 915
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход		7 060 111	126 871 510
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		-171 569	214 312
1.1.8	прочие операционные доходы		141 355	16 257 252
1.1.9	операционные расходы		-2 319 689	-2 897 042
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		617 486	-19 697 083
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		28 446 753	1 057 995 071
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		1 868 747	-72 629
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		-1 926 484 334	1 353 765 159
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-8 372 138	31 024 146
1.2.5	чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России		0	-958

1.2.6	чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций		773 463 633	-1 248 071 020
1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		1 050 948 805	-109 739 680
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		137 022 040	1 031 090 053
1.3	Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)	7	64 884 175	1 208 606 323
2	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности			
2.1	Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-53 096 371	-20 480 032
2.2	Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		85 269 303	67 246 852
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		-81 531	-175 413
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		40	78
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)		32 091 441	46 591 485
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		-15 999 866	0
3.4a	Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде		-40 534	-46 129
3.5	Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-16 040 400	-46 129
4	Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		99 534 301	-996 661 195
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов			
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	4.1	298 224 441	659 066 267

Председатель Правления

Главный бухгалтер

13 ноября 2023 года



(Handwritten signature in blue ink)

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	14
1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ	14
1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ	15
1.2. Операционная среда	16
1.3. Налогообложение	17
1.4. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности	18
2. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ЕДИНИЦЫ ИЗМЕРЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ/ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ	19
3.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий	19
3.2. Информация о характере допущений и основных источниках неопределенности в оценках на конец отчетного периода	36
3.3. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации	39
4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	40
4.1. Денежные средства, средства кредитной организации в Банке России, средства в кредитных организациях	40
4.2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41
4.3. Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	43
4.4. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45
4.5. Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы	45
4.6. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	48
4.7. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48
4.8. Прочие обязательства	49
4.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	50
4.10. Уставный капитал и собственные средства (капитал)	50
5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	51
5.1. Процентные доходы и расходы	51
5.2. Комиссионные доходы и расходы	52
5.3. Прочие операционные доходы	52
5.4. Операционные расходы	53
5.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами	53
5.6. Возмещение (расход) по налогам	54
5.7. Информация о вознаграждении работникам	56
6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	57
7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	59
8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	59
9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	60
10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	63
11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ, А ТАКЖЕ ИНЫМ РАБОТНИКАМ, ПРИНИМАЮЩИМ РИСКИ	65
12. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	66
13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	67

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ-ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ
КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)
ЗА 9 месяцев 2023 ГОДА**

ВВЕДЕНИЕ

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – промежуточная отчетность) составлена 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 сформирована Небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая пояснительная информация является неотъемлемой частью промежуточной отчетности НКЦ по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и составлена в соответствии с требованиями Указания Банка России от 27 ноября 2018 года № 4983-У «О раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности» (далее – Указание № 4983-У).

Пояснительная информация базируется на формах обязательной отчетности, составленных в соответствии с требованиями Указания Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание № 4927-У).

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. Спартакровская, д. 12.

В течение отчетного периода юридический адрес НКЦ не менялся.

Списочная численность персонала по состоянию на 1 октября 2023 года составила 480 человек, 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.

5 октября 2023 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. Операционная среда

С февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали негативное влияние на развитие экономики Российской Федерации. Ряд международных компаний заявили о приостановлении деятельности в России и о прекращении поставок продукции в Россию.

Европейский союз (ЕС), США, Великобритания и ряд других стран ввели значительные ограничительные меры в отношении ряда российских лиц, включая государственные и коммерческие организации, финансовые институты, физические лица и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершения определенных видов операций, включая блокировку остатков на текущих банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями.

С марта 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе в отношении заключения сделок с ценными бумагами и раскрытия информации, а также контроль за движением капитала.

Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовом и валютном рынках, а также оказывают существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил о различных мерах поддержки финансового сектора.

НКЦ на фоне принятых ограничений и мер продолжает адаптироваться к изменившимся условиям на финансовом рынке. Основные усилия направлены на обеспечение устойчивости и повышение эффективности операционных процессов.

В отчетном периоде основные усилия НКЦ были направлены на дальнейшее развитие клиринговых услуг и сервисов, совершенствование технологической платформы, повышение рискозащищенности и обеспечение операционной надежности, а также создание для участников клиринга дополнительных возможностей и инструментов для эффективной и бесперебойной работы на финансовом рынке.

Руководство НКЦ осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых регулируемыми органами мер в целях поддержания финансовой стабильности. Наблюдаемые тенденции могут оказать в существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение НКЦ. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности НКЦ могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

НКЦ продолжает оценивать влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности НКЦ.

1.3. 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 октября 2023 года руководство НКЦ считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной.

1.4. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности

Наибольшее влияние на формирование финансового результата НКЦ за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года по основным видам совершаемых операций отражены в Отчете о финансовых результатах.

2. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ЕДИНИЦЫ ИЗМЕРЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная отчетность составлена за период, начинающийся 1 января 2023 года и заканчивающийся 30 сентября 2023 года (включительно), по состоянию на 1 октября 2023 года.

Бухгалтерский баланс и Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков составлены по состоянию на 1 октября 2023 года в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей. Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях в капитале и Отчет о движении денежных средств за 9 месяцев 2023 года составлены в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей.

Для Бухгалтерского баланса, Отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков и Сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности сопоставимым периодом является 1 января 2023 года. Для Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях в капитале кредитной организации и Отчета о движении денежных средств сопоставимыми данными являются данные за 9 месяцев 2022 года.

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:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Рубль/Доллар США	97.4147	70.3375
Рубль/Евро	103.1631	75.6553
Рубль/10 Китайских юаней	133.587	98.9492
Рубль/Золото (1 грамм)	5 867.8700	4 101.6200
Рубль/Серебро (1 грамм)	70.6300	53.9500

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ/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:
 - (a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением НКЦ указанной обязанности по мере ее выполнения;
 - (b) 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
 - (c) 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.

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

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.

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 о характере допущений и основных источниках неопределенности в оценках на конец отчетного периода

В процессе применения Учетной политики НКЦ должен делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного финансового года.

Оценка бизнес-модели. Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов выплат в счет основной суммы долга и процентов и результатов тестирования бизнес-модели. Используемая НКЦ бизнес-модель определяется на уровне, который отражает механизм управления объединенными в группы финансовыми активами для достижения той или иной бизнес-цели. Эта оценка включает в себя использование суждения, отражающего все уместные доказательства, в том числе относительно процесса оценки и измерения эффективности активов; рисков, влияющих на эффективность активов и процесса управления этими рисками, а также механизма вознаграждения управляющих активами лиц. НКЦ контролирует финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признание которых прекращается до наступления срока погашения, с тем чтобы понять причину их выбытия и ее соответствия бизнес-целям, в соответствии с которыми удерживался данный актив. НКЦ проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Значительное увеличение кредитного риска. Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу НКЦ учитывает как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Создание групп активов со схожими характеристиками кредитного риска. В случае, если ожидаемые кредитные убытки измеряются для группы

активов, финансовые инструменты группируются на основе общих характеристик риска. Характеристики кредитного риска отслеживаются на постоянной основе для подтверждения их схожести. Это необходимо для того, чтобы обеспечить правильную перегруппировку активов при изменении характеристик кредитного риска. В результате возможно возникновение новых портфелей или перенесение активов в существующий портфель, который более эффективно отражает схожие характеристики кредитного риска для соответствующей группы активов. Повторная сегментация портфелей и перемещения активов между портфелями осуществляются чаще, если наблюдается значительное повышение кредитного риска (или если такое значительное повышение сторнируется). В результате активы перемещаются из портфеля оцениваемых на основе кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев, в портфель оцениваемых на основе кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия, и наоборот. Переводы также возможны внутри портфелей, которые в таком случае продолжают измеряться на той же основе (кредитные убытки, ожидаемые в пределах 12 месяцев или в течение всего срока кредитования), но при этом изменяется сумма ожидаемых кредитных убытков, поскольку изменяется кредитный риск портфеля.

Признание отложенных налоговых активов. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.

Используемые модели и допущения. При оценке справедливой стоимости финансовых активов, а также при оценке ожидаемых кредитных убытков НКЦ использует различные модели и допущения. При определении наиболее подходящей модели для каждого типа активов, а также для определения допущений, используемых в этих моделях, включая допущения, относящиеся к ключевым факторам кредитного риска, применяется суждение.

Определение количества и относительного веса прогнозных сценариев для каждого типа продукта/рынка и определение прогнозной информации, относящейся к каждому сценарию. При измерении уровня кредитных потерь НКЦ использует обоснованную прогнозную информацию, которая основана на предположениях относительно будущего движения различных экономических факторов и того, как эти факторы повлияют друг на друга.

Вероятность дефолта. Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта – это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий.

Убытки в случае дефолта. Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения.

Оценка справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости финансового актива или обязательства НКЦ использует наблюдаемые на рынке данные в той мере, в какой они доступны. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится НКЦ на основе доступной рыночной информации, если такая имеется, и надлежащих методик оценки.

Такие методики могут основываться на:

- использовании цен недавних сделок между независимыми сторонами;
- использовании текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализе дисконтированных денежных потоков или прочих моделях оценки;
- использовании местного рынка в качестве основного;
- использовании безрисковой кривой доходности, рассчитанной на основе суверенных облигаций с поправкой на кредитный спред, полученный на основе наблюдаемых данных по аналогичным инструментам, торгуемым на активном рынке.

Если такие исходные данные уровня 1 отсутствуют, НКЦ использует модели оценки для определения справедливой стоимости своих финансовых инструментов. Как описывается в Пояснении 9 «Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств» настоящей Пояснительной информации, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов. В данном Пояснении приводится подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов. По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств ежегодно проверяются на необходимость их пересмотра. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной модернизации, реконструкции или технического перевооружения срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации ежегодно проверяются на необходимость их пересмотра. При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое устаревание, досрочное прекращение действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, либо изменений в структуре потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, срок его полезного использования и способ начисления амортизации могут быть пересмотрены.

Резерв на возможные потери. НКЦ на регулярной основе проводит анализ ссудной и приравненной к ней задолженности, а также дебиторской задолженности на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 28 июня 2017 года № 590-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности» (далее Положение 590-П) и Положением Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери» (далее Положение 611-П) для регуляторных целей. При этом профессиональное суждение выносится по результатам комплексного анализа деятельности контрагента с учетом его финансового положения, качества обслуживания долга, а также всей имеющейся в распоряжении НКЦ информации о заемщике, включая сведения о функционировании рынка (рынков), влияющих на оценку задолженности. Любая существенная разница между оценками НКЦ и фактическими убытками может оказать существенное влияние на финансовые показатели будущих периодов.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

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

НКЦ может выступать участником судебных разбирательств. В результате судебных разбирательств возможно возникновение у НКЦ обязательства по выплате денежных средств. Если вероятность оттока денежных средств в ходе судебного разбирательства выше, чем вероятность отсутствия оттока денежных средств, то НКЦ признает резерв-оценочное обязательство некредитного характера, основываясь на оценке наиболее вероятной суммы, требуемой для погашения обязательства, если эту сумму можно разумно оценить. НКЦ определяет, существует ли возможность возникновения обязательства исходя из прошлых событий, оценивает вероятность оттоков денежных средств по данному обязательству и потенциальную сумму оттоков. Поскольку исход судебного разбирательства, как правило, трудно определить, оценка пересматривается на постоянной основе.

НКЦ может также оценивать возможность возникновения иных обязательств некредитного характера и создавать соответствующие резервы.

Выплаты, основанные на акциях. Оценка справедливой стоимости выплат в форме долевых инструментов требует выбора наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от условий их предоставления. Оценка также требует определения наиболее подходящих параметров для модели оценки, в том числе ожидаемого срока действия опциона на акции и волатильности, а также принятия допущений в отношении данных параметров.

3.3. 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. Денежные средства, средства кредитной организации в Банке России, средства в кредитных организациях

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств, включают в себя следующие компоненты:

Наименование статьи	1 октября 2023 года	1 января 2023 года
Средства в кредитных организациях (без учета процентов, начисленных на остатки на корреспондентских счетах и средств, по которым существует риск потерь)	247 099 986	62 642 387
Денежные средства и их эквиваленты	46 671 588	32 184 578
Средства на корреспондентском счете в Центральном Банке Российской Федерации	4 452 867	22 927 959
Средства в кредитных организациях с риском потерь	2 700 999	2 443 463
Проценты, начисленные на остатки по корреспондентским счетам	1 292 346	389 223
Денежные средства и их эквиваленты, исключенные в связи с имеющимися ограничениями по их использованию	573 426	474 892
За вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	(425)	(55 528)
Итого	302 790 787	121 006 974

4.2. 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 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы, собственные операции)	17 036	19 095
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента</i>	<i>144 057 543</i>	<i>75 089 141</i>
Долговые ценные бумаги иностранных компаний российских групп (собственные операции)	0	1 632 014
Долговые и долевыми ценные бумаги (клиринговые операции)	<u>16 305</u>	<u>(83 173)</u>
Итого финансовые активы ОССЧПУ	<u>144 090 884</u>	<u>76 657 077</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i>144 057 543</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.

9 месяцев 2023 года НКЦ использует шкалы соответствия кредитных рейтингов российских национальных рейтинговых агентств для оценки ОКУ.

На 1 октября 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 долевыми ценные бумаги (клиринговые операции) отражена справедливая стоимость по сделкам покупки долевыми 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.

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

По состоянию на 1 октября 2023 года отсутствуют долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные НКЦ для собственного портфеля.

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 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.

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

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

	1 октября 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 иностранной валютой	3 476 010 873	100 495 603	100 573 634	1 840 587 509	46 676 786	48 235 892
<i>Поставочный своп (сделки ЦК)</i>	<i>2 588 829 068</i>	<i>16 485 246</i>	<i>16 485 246</i>	<i>1 598 663 024</i>	<i>21 939 756</i>	<i>38 890 149</i>
<i>Расчетный форвард (сделки ЦК)</i>	<i>870 015 552</i>	<i>83 993 031</i>	<i>83 993 031</i>	<i>81 539 142</i>	<i>5 975 071</i>	<i>5 975 071</i>
<i>Поставочный своп (собственные сделки)</i>	<i>12 284 505</i>	<i>-</i>	<i>95 067</i>	<i>77 403 942</i>	<i>19 095</i>	<i>1 581 503</i>
<i>Расчетный форвард (собственные сделки)</i>	<i>4 870 735</i>	<i>17 036</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расчетный опцион (сделки ЦК)</i>	<i>11 013</i>	<i>290</i>	<i>290</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Поставочный форвард (сделки ЦК)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>82 981 401</i>	<i>18 742 864</i>	<i>1 789 169</i>
Контракты в привязке к процентным ставкам	3 325 442 454	39 499 143	39 499 143	1 495 468 194	21 922 903	21 922 903
<i>Своп (сделки ЦК)</i>	<i>3 325 442 454</i>	<i>39 499 143</i>	<i>39 499 143</i>	<i>1 495 468 194</i>	<i>21 922 903</i>	<i>21 922 903</i>
ПФИ с иностранной валютой и процентными ставками	31 335 709	3 312 832	3 312 832	142 939 857	6 504 889	6 504 889
<i>Своп валютно-процентный (сделки ЦК)</i>	<i>31 335 709</i>	<i>3 312 832</i>	<i>3 312 832</i>	<i>142 939 857</i>	<i>6 504 889</i>	<i>6 504 889</i>
ПФИ с драгоценными металлами	3 824 988	22 381	22 381	495 123	2 098	2 098
<i>Поставочный своп (сделки ЦК)</i>	<i>3 824 988</i>	<i>22 381</i>	<i>22 381</i>	<i>495 123</i>	<i>2 098</i>	<i>2 098</i>
ПФИ с ценными бумагами	3 509 712	744 620	744 620	89 333	1 560	1 560
<i>Расчетный опцион (сделки ЦК)</i>	<i>3 509 712</i>	<i>744 620</i>	<i>744 620</i>	<i>87 108</i>	<i>1 559</i>	<i>1 559</i>
<i>Поставочный форвард (сделки ЦК)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2 225</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
Итого производные финансовые инструменты ОССЧПУ	6 840 123 736	144 074 579	144 152 610	3 479 580 016	75 108 236	76 667 342

В том числе сделки ЦК 6 822 968 496 144 057 543 144 057 543 3 402 176 074 75 089 141 75 085 840

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, срочном 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 октября 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)	1 260 330 958	915 735 472
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>1 260 301 950</i>	<i>915 685 997</i>
ПФИ с уплатой вариационной маржи	1 891 720 422	1 270 031 391
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>1 891 720 422</i>	<i>1 270 031 391</i>
Обязательства по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 840 217 459	3 481 139 122
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>5 487 419 556</i>	<i>3 402 172 772</i>
Итого, обязательства по ПФИ и наличным сделкам:	9 992 268 838	5 666 905 985
<i>В том числе сделки ЦК</i>	<i>8 639 441 928</i>	<i>5 587 890 160</i>

4.3. Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, представлена в разрезе собственных и клиринговых операций следующим образом:

	1 октября 2023 года	1 января 2023 года
Ссуды, предоставленные юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, из них:	1 546 183 934	1 361 431 075
<i>Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО по операциям ЦК</i>	<i>1 546 179 248</i>	<i>1 361 428 355</i>
<i>Депозитная маржа по операциям ЦК на рынке СПФИ</i>	<i>4 686</i>	<i>2 720</i>
Ссуды, предоставленные кредитным организациям, из них:	4 853 907 611	3 103 193 679
<i>Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО по операциям ЦК</i>	<i>4 639 267 627</i>	<i>3 007 162 678</i>
<i>Депозитная маржа по операциям ЦК на рынке СПФИ</i>	<i>135 557 442</i>	<i>58 990 309</i>
Кредиты, предоставленные кредитным организациям-резидентам	55 055 666	29 006 022
Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО (собственные операции)	24 011 435	8 034 670
Маржинальные платежи (собственные операции)	15 441	0

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Итого ссуды, предоставленные юридическим лицам	6 400 091 545	4 464 624 754
Депозиты, размещенные в Банке России	130 137 409	50 009 980
Итого ссуды, предоставленные клиентам	6 530 228 954	4 514 634 734
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2 721)	(1 921)
По депозитам, размещенным в Банке России	(1 800)	(1 216)
по ссудам, предоставленным кредитным организациям	(921)	(705)
Итого чистая ссудная задолженность, в том числе:	6 530 226 233	4 514 632 813
чистая задолженность по ссудам, предоставленным кредитным организациями	4 853 906 690	3 103 192 974
чистая задолженность по ссудам, предоставленным юридическим лицам, не являющимся некредитными организациями	1 546 183 934	1 361 431 075
чистая задолженность по средствам, размещенным в Банке России	<u>130 135 609</u>	<u>50 008 764</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента:</i>	<i>6 321 009 003</i>	<i>4 427 584 062</i>

По состоянию на 1 октября 2023 года и 1 января 2023 года справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения по соглашениям обратного РЕПО, и соответствующая балансовая стоимость обеспеченных ссуд, по собственным сделкам РЕПО НКЦ составили:

	<u>1 октября 2023 года</u>		<u>1 января 2023 года</u>	
	<u>Балансовая стоимость ссуд</u>	<u>Справедливая стоимость обеспечения</u>	<u>Балансовая стоимость ссуд</u>	<u>Справедливая стоимость обеспечения</u>
Корпоративные облигации	<u>23 954 738</u>	<u>28 219 311</u>	<u>8 031 366</u>	<u>9 579 276</u>
Итого балансовая стоимость обеспеченных ссуд и справедливая стоимость обеспечения	<u>23 954 738</u>	<u>28 219 311</u>	<u>8 031 366</u>	<u>9 579 276</u>

Справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения по соглашениям обратного РЕПО, и соответствующая балансовая стоимость обеспеченных ссуд по клиринговым сделкам РЕПО НКЦ составили:

	<u>1 октября 2023 года</u>		<u>1 января 2023 года</u>	
	<u>Балансовая стоимость ссуд</u>	<u>Справедливая стоимость обеспечения</u>	<u>Балансовая стоимость ссуд</u>	<u>Справедливая стоимость обеспечения</u>
Клиринговые сделки РЕПО	<u>6 167 750 570</u>	<u>6 612 984 919</u>	<u>4 359 617 581</u>	<u>4 779 554 361</u>
Итого балансовая стоимость обеспеченных ссуд и справедливая стоимость обеспечения	<u>6 167 750 570</u>	<u>6 612 984 919</u>	<u>4 359 617 581</u>	<u>4 779 554 361</u>

4.4. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Структура вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ОССЧПСД), в разрезе видов финансовых активов представлена следующим образом:

	1 октября 2023 года	Вид валюты	Процентная ставка к номиналу	Срок обращения
Облигации, выпущенные российскими эмитентами	90 726 229	Рубль РФ	4,5%-11,1%	12/2023-11/2050
Облигации, выпущенные российскими эмитентами	28 533 832	Иностранная валюта	1,125%-3,1%	09/2024-11/2027
Облигации, выпущенные компаниями-нерезидентами	5 280 863	Иностранная валюта	3,9%-3,9%	07/2027-07/2027
Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги ОССЧПСД	124 540 924			

	1 января 2023 года	Вид валюты	Процентная ставка к номиналу	Срок обращения
Облигации, выпущенные российскими эмитентами	86 593 601	Рубль РФ	5,45%-14,42%	01/2023-11/2050
Облигации, выпущенные российскими эмитентами	41 991 254	Иностранная валюта	1,125%-4,875%	11/2023-11/2027
Облигации, выпущенные иностранными эмитентами	16 803 258	Иностранная валюта	2,95%-5,25%	02/2023-07/2027
Облигации, выпущенные иностранными эмитентами	459 392	Рубль РФ	5,95%-7,35%	03/2023-01/2025
Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги ОССЧПСД	145 847 505			

4.5. 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 октября 2023 года	1 января 2023 года
Нематериальные активы	893 876	713 844
Активы в форме права пользования	368 243	424 375
Основные средства	188 994	188 007
Капитальные вложения в нематериальные активы	92 137	192 129
Итого основные средства и нематериальные активы	1 543 250	1 518 355
Амортизационные отчисления по основным средствам	(152 832)	(124 172)
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	(542 459)	(444 468)

Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	(185 924)	(169 964)
Итого амортизационные отчисления	(881 215)	(738 604)
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	662 035	779 751
Материальные запасы	240	116
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования, нематериальных активов и материальных запасов	662 275	779 867

4.5.1. 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	Материальные запасы,	Итого
По первоначальной/ переоцененной стоимости					
1 января 2022 года	159 141	424 461	15 299	47	598 948
Поступления	29 014	17 481	13 715	13 007	73 217
Выбытия	(148)	(17 567)	(29 014)	(12 938)	(59 667)
1 января 2023 года	188 007	424 375	-	116	612 498
Поступления	1 270	74 400	-	3 881	79 551
Выбытие	(283)	(17 969)	-	(3 757)	(22 009)
Модификация и переоценка	-	(112 563)	-	-	(112 563)
1 октября 2023 года	188 994	368 243	-	240	557 477
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	28 905	28 395	-	-	57 300
Выбытие	(245)	(13 247)	-	-	(13 292)
Модификация	-	812	-	-	812
1 октября 2023 года	152 832	177 347	-	-	338 756
Остаточная балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	69 751	295 777	15 299	47	380 874
На 1 января 2023 года	63 835	254 411	-	116	318 362
На 1 октября 2023 года	36 162	182 319	-	240	218 721

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

По состоянию на 1 октября 2023 года и 1 января 2023 года в составе основных средств отражено полностью амортизированное оборудование стоимостью 85 185 тыс. руб. и 74 448 тыс. руб. соответственно.

4.5.2. 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	44 261	135 868	114 958	-	295 087
Выбытия	-	(97)	(213 791)	-	(213 888)
1 октября 2023 года	577 086	313 629	92 137	3 161	986 013
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	47 243	50 549	-	297	98 089
Списано при выбытии	-	(97)	-	-	(97)
1 октября 2023 года	388 206	152 366	-	1 888	542 460
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 октября 2023 года	188 880	161 263	92 137	1 273	443 553

По состоянию на 1 октября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных НМА НКЦ составляет 276 244 тыс. руб. (1 января 2023 года: 267 147 тыс. руб.).

4.5.3. Активы в форме права пользования

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

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Здания	179 626	251 956
Транспортные средства	<u>2 693</u>	<u>2 456</u>
Итого права пользования по договорам финансовой аренды (МСФО (IFRS) 16)	<u>182 319</u>	<u>254 412</u>

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Пояснении 4.8.

4.6. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

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

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
<i>Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям</i>	1 505 837 009	527 408 347
<i>Депозиты юридических лиц (клиринговые операции)</i>	254 790 551	170 676 614
Средства на расчетных счетах	13 949 140	3 340 097
<i>Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ</i>	4 852	711
Прочие средства	<u>112 175</u>	<u>27 302</u>
Итого средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	<u>1 774 693 727</u>	<u>701 453 071</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<u>1 760 632 412</u>	<u>698 085 672</u>

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

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

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы, операции ЦК)</i>	144 057 543	75 085 839
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы, собственные операции)	95 067	1 581 503
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>144 152 610</u>	<u>76 667 342</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<u>144 057 543</u>	<u>75 085 839</u>

Обязательства по производным финансовым инструментам по видам сделок представлены в Пояснении 4.2.2 «Производные финансовые инструменты,

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» настоящей Пояснительной информации.

4.8. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом:

	1 октября 2023 года	1 января 2023 года
Прочие финансовые обязательства:	537 089 189	269 128 569
<i>Средства участников клиринга</i>	<i>535 642 406</i>	<i>268 600 794</i>
Прочие обязательства по клиринговым операциям и операциям ОТП	33 096	27 016
Арендные обязательства	202 649	286 038
Расчеты по хозяйственным операциям	89 636	123 449
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (нефиксированные)	49 430	47 815
Средства в расчетах	1 035 370	38 176
Прочие обязательства (собственные операции)	<u>36 602</u>	<u>5 281</u>
Прочие нефинансовые обязательства:	735 560	679 304
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (фиксированные)	386 269	328 209
Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	261 257	290 641
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	79 773	58 154
Расчеты с бюджетом по налогам	<u>8 261</u>	<u>2 300</u>
Итого прочие обязательства	<u>537 824 749</u>	<u>269 807 873</u>

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

	1 октября 2023 года	1 января 2023 года
До 1 года без учета НДС	<u>50 555</u>	<u>61 510</u>
От 1 года без учета НДС	<u>185 867</u>	<u>236 358</u>
Свыше 5 лет без учета НДС	<u>12 697</u>	<u>62 455</u>
Итого минимальные платежи по аренде без учета НДС	249 119	360 323
За вычетом финансовых расходов будущих периодов	<u>46 471</u>	<u>74 285</u>
Чистые арендные обязательства	<u>202 648</u>	<u>286 038</u>
Краткосрочная часть	50 555	61 510
Долгосрочная часть	<u>152 093</u>	<u>224 528</u>
Итого чистые арендные обязательства	<u>202 648</u>	<u>286 038</u>

Следующие суммы были признаны в составе расходов по договорам аренды:

	1 октября 2023 года	1 октября 2022 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 224	17 832
Расходы, связанные с договорами краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью базового актива	4	10
Итого суммы расходов по договорам аренды	13 228	17 842

4.9. 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 октября 2023 и 1 января 2023 года в балансе НКЦ резервы – оценочные обязательства некредитного характера, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4.10. Уставный капитал и собственные средства (капитал)

По состоянию на 1 октября 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 октября 2023 года	1 января 2023 года
Собственные средства (капитал), итого, в том числе:	98 367 641	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	69 584 812	59 058 896
Источники основного капитала итого:	87 221 587	76 695 671
Показатели, уменьшающие источники основного капитала:		
Нематериальные активы	443 553	461 506
Основной капитал, итого:	86 778 034	76 234 165
Источники дополнительного капитала, итого, в том числе:		
11 589 607	26 525 769	
Нераспределенная прибыль текущего года	11 589 607	26 525 769
Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1цк	216.8	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 октября 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 октября 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 октября 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 октября 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 октября 2023 года	На 1 октября 2022 года
Процентные доходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	314 378 582	318 907 269
Процентные доходы по остаткам на корреспондентских счетах	6 623 698	3 116 141
Процентные доходы по уплаченной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	6 297 171	10 294 034
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД (долговые обязательства)	5 920 235	6 300 260
Процентные доходы по межбанковским кредитам	3 860 468	1 518 469
Процентные доходы по межбанковским депозитам	2 804 883	7 123 770
Процентные доходы по сделкам РЕПО (собственные сделки)	292 969	57 334
Процентные доходы по финансовым активам, переоцениваемым через прибыль или убыток (долговые обязательства)	8 609	152 916
Процентные доходы по маржинальным взносам (собственные операции)	1 161	2
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	340 187 776	347 470 195

Процентные расходы по видам активов и обязательств представлены следующим образом:

	На 1 октября 2023 года	На 1 октября 2022 года
Процентные расходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	299 460 911	278 039 985
Процентные расходы по депозитам, привлеченным НКЦ при выполнении функций центрального контрагента	14 831 991	38 801 137

Процентные расходы по полученной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	6 297 171	10 294 034
Процентные расходы , уплачиваемые на остаток индивидуального клирингового обеспечения	1 035 579	295 484
Процентные расходы по обеспечению под стресс	808 509	687 306
Процентные расходы по межбанковским кредитам	119 457	17 946
Процентные расходы по прочим операциям (маржинальные взносы, сделки РЕПО и прочие процентные расходы, собственные операции)	47 357	96
Процентные расходы по хозяйственным операциям	13 240	17 986
Процентные расходы по остаткам на корсчетах с отрицательной процентной ставкой	0	1 058 055
Итого процентные расходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	322 614 215	329 212 029

5.2. Комиссионные доходы и расходы

	На 1 октября 2023 года	На 1 октября 2022 года
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке и рынке депозитов	8 349 710	6 104 067
Клиринговое обслуживание на срочном рынке и рынке стандартизированных ПФИ	2 285 079	1 367 271
Клиринговое обслуживание на валютном рынке и рынке драгоценных металлов	2 142 935	1 521 513
Комиссия за учет обеспечения	259 751	1 843 327
Прочие комиссионные доходы	13 198	3 284
Прочие комиссионные доходы по клиринговым операциям	554	528
Комиссионные доходы за расчетное обслуживание	387	484
Комиссия ОТП	0	2
Комиссионные доходы, всего	13 051 614	10 840 476
Комиссионные расходы за расчетное обслуживание и ведение счетов	88 875	206 804
Расходы за оказание брокерских услуг	59 225	191
Комиссионные сборы за депозитарное обслуживание	14 268	18 347
Прочие	1 997	1 573
Комиссионные расходы, всего	164 365	226 915
Чистые комиссионные доходы	12 887 249	10 613 561

5.3. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представлены следующим образом:

	На 1 октября 2023 года	На 1 октября 2022 года
Доходы от корректировки обязательств	93 071	106 867
Прочие доходы по клиринговым операциям (в том числе штрафы, пени, неустойки предусмотренные правилами клиринга)	35 707	245 740
Основные средства и прочее имущество (в том числе доходы арендатора по договорам аренды)	13 196	112
Доходы по информационно-технологическим услугам	7 635	12 069
Прочие операционные доходы (собственные операции)	4 712	255
Итого прочие операционные доходы	154 321	365 043

5.4. *Операционные расходы*

	<u>На 1 октября 2023 года</u>	<u>На 1 октября 2022 года</u>
Расходы на содержание персонала	1 505 665	1 353 014
Организационно-управленческие расходы, кроме услуг на рынках	265 272	284 218
Амортизация	156 201	112 184
Расходы по сопровождению программного обеспечения	113 057	85 736
Организационно-управленческие расходы по услугам на рынках	110 582	102 530
Расходы по уплате возвратной премии по клиринговым операциям	99 959	88 455
Расходы по налогам	85 884	85 403
Прочие операционные расходы	81 989	76 985
Юридические расходы	40 735	14 722
Консультационные расходы	24 360	7 711
Расходы по информационно-технологическим услугам	14 261	19 263
Аудит	4 615	17 838
Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности	3 590	10 422
Расходы по договорам цессии	6	789 502
Расходы по договорам аренды	4	10
	<u>2 506 180</u>	<u>3 047 993</u>
Итого операционные расходы	2 506 180	3 047 993

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:

	<u>На 1 октября 2023 года</u>	<u>На 1 октября 2022 года</u>
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 626 733	126 453 398
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47	(3 410)
Итого чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 626 780	126 449 988
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	(571 043)	(437 756)
Облигации резидентов	(598 266)	(286 342)
Облигации нерезидентов	27 223	(151 414)
Итого чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(571 043)	(437 756)

5.6. Возмещение (расход) по налогам

Ниже приведены основные компоненты расходов по налогам:

	1 октября 2023 года	1 октября 2022 года
Налог на прибыль	2 479 575	19 527 533
<i>в том числе налог на сверхприбыль</i>	<i>524 233</i>	-
Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	1 993 198	-
Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	-	(8 167 679)
Итого Возмещение/(расход) по налогам	4 472 773	11 359 854

В составе расходов по налогу на прибыль и в обязательствах по текущему налогу на прибыль отражена сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль в размере 524 233 тыс. руб., введенного Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающим порядок определения и уплаты разового налога в отношении полученной прибыли в предыдущие налоговые периоды. НКЦ воспользовался возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа.

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.

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

	на 01.10.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 01.10.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 01.10.2021
Финансовые активы/обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	(110 388)	(1 042 089)	0	931 701	826 417	0	105 284
Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД	0	(445 338)	0	445 338	445 338	0	0
Резервы- оценочные обязательства некредитного характера	989 546	(6 346 211)	(673 916)	8 009 673	5 241 388	1 773 518	994 767
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (корректировки)	0	0	0	0	(11)	0	11
Резервы на возможные потери	(4 681)	(930 812)	(319 611)	1 245 742	1 542 118	(303 573)	7 197
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	2 987 538	2 237 180	0	750 358	109 902	0	640 456
Прочие финансовые обязательства	(3 053)	(2 488)	0	(565)	(2 940)	0	2 375
Чистые отложенные налоговые обязательства/активы (-)	(92 372)	23 527	0	(115 899)	(187 149)	0	71 250
Чистые отложенные налоговые обязательства (-)/активы	3 766 590	(6 506 231)	(993 527)	11 266 348	7 975 063	1 469 945	1 821 340
Отложенные налоговые активы/обязательства, относящиеся к следующим активам/обязательствам:							
Чистые отложенные налоговые обязательства (-)/активы	3 766 590	(6 506 231)	(993 527)	11 266 348	7 975 063	1 469 945	1 821 340

Анализ эффективной ставки по налогу на прибыль представлен следующим образом:

	1 октября 2023 года	1 октября 2022 года
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	28 922 061	18 209 953
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	5 784 412	3 641 991
Налоговый эффект от дохода по ценным бумагам, подлежащих обложению налогом на прибыль по ставкам, отличным от 20%	(248 020)	(254 163)
Будущие налоговые платежи и налоговый эффект от постоянных разниц	(1 588 430)	7 972 026
Корректировки в отношении налога на прибыль прошлых лет	578	-
Налог на сверхприбыль (обеспечительный платеж)	524 233	-
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	4 472 773	11 359 854
	1 октября 2023 года	1 октября 2022 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства)		
На начало отчетного периода - Отложенные налоговые активы	5 589 183	2 184 423
На начало отчетного периода - Отложенные налоговые обязательства	-	-
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода относительно отчетного года	170 605	914 246
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(1 993 198)	8 167 679
Налог на прибыль, признанный напрямую в капитале:	-	-
На 1 октября – отложенные налоговые активы	3 766 590	11 266 348
На 1 октября – отложенные налоговые обязательства	-	-

5.7. Информация о вознаграждении работникам

	1 октября 2023 года	1 октября 2022 года
Зарплата и премии	1 195 543	1 075 043
Взносы в государственные внебюджетные фонды	253 497	211 974
Расходы по долгосрочным мотивационным программам	41 024	50 679
Итого вознаграждение работникам	1 490 064	1 337 696
Расходы на оплату труда в неденежной форме	15 601	15 319
Итого расходы на содержание персонала	1 505 665	1 353 014

В третьем квартале 2020 года была введена программа долгосрочной мотивации,

основанная на акциях материнской компании (далее – Программа LTIP). Программа LTIP предусматривает выплаты денежными средствами, с последующим предоставлением возможности приобретения работником обыкновенных акций ПАО Московская биржа (далее – акции) у компании Группы на определенных условиях. Программа LTIP наделяет работников правом на получение вознаграждения в том случае, если работник работает в компаниях Группы на дату наступления права на получение вознаграждения, и Группа выполняет определенные условия результативности, установленные Программой LTIP. Максимальный договорный срок составляет пять лет. Получатели вознаграждения имеют право на приобретение фиксированного и переменного количества акций, где переменное количество представлено эквивалентом дивидендной доходности по акциям за три года, предшествующих дате наступления прав на получение вознаграждения. Справедливая стоимость прав оценивается на дату их предоставления на основании наблюдаемых рыночных цен акций на дату предоставления с учетом переменного компонента программы и условий, на которых акции были предоставлены. Переоценка денежного эквивалента фиксированного и переменного количества акций производится на каждую отчетную дату и дату выплаты. Денежный эквивалент вознаграждения направляется на приобретение акций ПАО Московская Биржа у компании Группы.

Следующая таблица иллюстрирует количество и средневзвешенную справедливую стоимость предоставленных акций (СВСС) и движение прав на получение акций в соответствии с Программой LTIP:

	Количество	СВСС
Не исполненные на 1 января 2023 года	1 535 476	99,4
Модификация	(75 643)	94,5
Изъятые в течение периода	(313 059)	118,1
Исполненные	(253 577)	115,5
Не исполненные на 1 октября 2023 года	893 197	92,0

6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Информация о сумме дивидендов, признанных в качестве выплат в пользу акционеров (участников) в течение 9 месяцев 2023 года, а также сумме дивидендов в расчете на акцию представлена ниже:

Сумма дивидендов (руб.)	Сумма дивидендов в расчете на акцию (руб.)
9 месяцев 2023 года	
15 999 866 000,00	959,80
Итого	15 999 866 000,00

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

	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
На 1 января 2022 года	16 670 000 (3 604 799)	966 775	131 724	65 572 744	79 736 444
Итого совокупный доход за период Дивиденды объявленные	- (1 765 341)	-	1 427 525	6 850 099	6 512 283
На 1 октября 2022 года	16 670 000 (5 370 140)	966 775	1 559 249	72 422 843	86 248 727
На 1 января 2023 года	16 670 000 (5 821 050)	966 775	2 009 773	78 163 843	91 989 341
Итого совокупный доход за период Дивиденды объявленные	- (5 182 746)	-	(1 682 430)	24 449 288 (15 999 866)	17 584 112 (15 999 866)
На 1 октября 2023 года	16 670 000 (11 003 796)	966 775	327 343	86 613 265	93 573 587

7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 1 октября 2023 года отток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 64 884 175 тыс. руб. (на 1 января 2023 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 538 635 588 тыс. руб.).

Остатки денежных средств и их эквивалентов с ограничениями по их использованию показаны в Пояснении 4 «Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса», п.4.1 настоящей Пояснительной информации.

На 1 октября 2023 года у НКЦ имелся неиспользованный лимит по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности» в размере 93 741 598 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 $H_{1цк}$) характеризует степень достаточности капитала для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента и осуществлением центральным контрагентом банковских операций.

Норматив $H_{1цк}$ 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.

В течение отчетного периода НКЦ соблюдал нормативные значения норматива достаточности собственных средств. По состоянию на 1 октября 2023 года значение норматива Н1цк составило 211.8%.

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 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Активы, взвешенные по уровню риска для расчета норматива достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (Н1цк)	305 075 675	338 912 305

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

	Нормативное значение, установленное Банком России, %	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Норматив достаточности собственного капитала центрального контрагента (Н1цк)	100%	211.8%	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. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (включая котируемые на организованном рынке срочные облигации);
- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются на основании моделей, в которых используются как

наблюдаемые, так и ненаблюдаемые рыночные данные. К ненаблюдаемым исходным данным для моделей относятся допущения о будущих финансовых показателях эмитента, его профиле риска, а также экономические допущения в отношении отрасли и географической юрисдикции, в которой действует эмитент;

- справедливая стоимость производных инструментов рассчитывается с использованием рыночных котировок. В случае отсутствия информации о рыночных ценах для неопционных производных инструментов используется анализ приведенных денежных потоков по соответствующей кривой доходности, рассчитанной на срок действия инструмента, а для опционных производных инструментов – модель расчета цены опциона. Валютные форварды оцениваются на основе рыночных форвардных валютных курсов и кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам, соответствующим договорным срокам погашения. Процентные свопы оцениваются по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков, полученной на основе применимых кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам.

НКЦ использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методик оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств.

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

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

Активным признается рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Валютные форвардные контракты и свопы, являющиеся собственными сделками НКЦ, оцениваются на основании наблюдаемых курсов валют и доходностей по соответствующим валютам.

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

В случае наличия активов и обязательств, которые переоцениваются на периодической основе, НКЦ определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии справедливой стоимости, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

В течение 1 полугодия 2023 года отсутствовали реклассификации финансовых инструментов между уровнями, используемыми для оценки финансовых инструментов НКЦ.

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости по состоянию на 1 октября 2023 года и 1 января 2023 года.

	1 октября 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	265 198 258	3 417 245	-	268 615 503
В том числе:				
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧОПУ				
ПФИ (собственные операции)	-	17 036	-	17 036
ПФИ (операции Центрального контрагента)	143 290 252	767 291	-	144 057 543
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД	121 908 006	2 632 918	-	124 540 924
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости, в том числе:	143 385 319	767 291	-	144 152 610
ПФИ (собственные операции)	95 067	-	-	95 067
ПФИ (операции Центрального контрагента)	143 290 252	767 291	-	144 057 543
	1 января 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	192 640 915	29 863 667	-	222 504 582
В том числе:				
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧОПУ	(83 173)	1 632 014	-	1 548 841
ПФИ (собственные операции)	19 095	-	-	19 095
ПФИ (операции Центрального контрагента)	75 087 043	2 098	-	75 089 141
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД	117 617 950	28 229 555	-	145 847 505
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости, в том числе:	76 665 244	2 098	-	76 667 342
ПФИ (собственные операции)	1 581 503	-	-	1 581 503
ПФИ (операции Центрального контрагента)	75 083 741	2 098	-	75 085 839

Ниже представлена информация о суммах переводов активов и обязательств между первым и вторым уровнями иерархии справедливой стоимости на 1 января 2023 г. и на 1 октября 2023 г. в соответствии с применяемым НКЦ методом оценки.

	Справедливая стоимость на 1 октября 2023 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы			
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД			
Из уровня 1	–	1 571 747	–
Из уровня 2	14 149 754	–	–

	Справедливая стоимость на 1 января 2023 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы			
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД			
Из уровня 1	–	24 707 986	–
Из уровня 2	697 409	–	–
Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧОПУ			
Из уровня 1	–	1 632 014	–

По мнению руководства НКЦ, справедливая стоимость по статьям «Денежные средства», «Средства кредитной организаций в Центральном банке Российской Федерации», «Средства в кредитных организациях», «Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости», «Прочие активы», «Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации», «Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости» и «Прочие обязательства», не отражаемым по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности и по состоянию на 1 октября 2023 года и на 1 января 2023 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящего раскрытия связанные с НКЦ стороны определяются НКЦ в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», по которому стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При определении возможной связанности сторон особое внимание уделяется экономическому содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Информация представлена в разрезе следующих категорий связанных сторон:

- Группа 1 – материнское предприятие;
- Группа 2 – предприятия, осуществляющие совместный контроль над предприятием или имеющие значительное влияние на него;
- Группа 3 – ключевой управленческий персонал;
- Группа 4 – другие связанные стороны. К прочим связанным сторонам отнесены прочие компании Группы.

Ключевой управленческий персонал представлен членами Наблюдательного совета, Председателем Правления и членами Правления.

Представленные ниже данные раскрыты с учетом использования НКЦ права на освобождение от применения требований к раскрытию информации в соответствии с пунктами 25 и 26 МСФО (IAS) 24.

Все сделки и операции со связанными сторонами, указанные ниже, проведены в пределах рыночных ценовых условий.

Активы и обязательства, сложившиеся по операциям со связанными сторонами по состоянию за 9 месяцев 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование показателя	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 4	Итого
Активы					
Средства в кредитных организациях	-	-	-	558 610	558 610
Активы в форме права пользования	132 685	-	-	49 634	182 319
Прочие активы	3 870	-	-	2 945	6 815
Обязательства					
Средства кредитных организаций	-	-	-	31 986	31 986
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	13 315 998	-	-	661 111	13 977 109
Прочие обязательства	234 430	-	244 816	516 210	995 456

Активы и обязательства, сложившиеся по операциям со связанными сторонами по состоянию на 1 января 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование показателя	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 4	Итого
Активы					
Средства в кредитных организациях	-	-	-	23 400 935	23 400 935
Активы в форме права пользования	72 039	-	-	115 189	187 228
Прочие активы	6 259	-	-	84	6 343
Обязательства					
Средства кредитных организаций	-	-	-	16 012	16 012
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	2 942 869	-	-	391 198	3 334 067
Прочие обязательства	183 635	-	217 772	558 398	959 805

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2023 год представлены ниже:

Наименование показателя	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 4	Итого
Комиссионные доходы	2 264	-	-	157	2 421
Операционные доходы	8 131	-	-	12 700	20 831
Процентные расходы	7 578	-	-	5 662	13 240

Комиссионные расходы	425	-	-	68 358	68 783
Расходы от операций с иностранной валютой	1 809	-	-	-	1 809
Операционные расходы	240 013	-	310 561	129 432	680 006

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2022 года представлены ниже:

Наименование показателя	Группа 1	Группа 2	Группа 3	Группа 4	Итого
Чистые доходы от операций с иностранной валютой	-	-	-	2 913 121	2 913 121
Комиссионные доходы	2 302	-	-	160	2 462
Операционные доходы	12 077	-	-	2	12 079
Процентные расходы	5 004	-	-	-	5 004
Расходы от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
Комиссионные расходы	424	-	-	204 330	204 754
Операционные расходы	232 542	-	247 147	135 846	615 535

Операции с финансовыми активами, оцениваемыми по ССчПСД, со связанными сторонами представлены следующим образом:

с материнской компанией: в течение 9 месяцев 2023 года НКЦ приобрел ценные бумаги на сумму 1 294 429 тыс. руб. и продал ценные бумаги на сумму 12 550 942 тыс. руб. (в течение 9 месяцев 2022 года: приобрел ценные бумаги на сумму 252 718 тыс. руб. и продал ценные бумаги на сумму 2 070 293 тыс. руб.);

с прочими связанными сторонами: в течение 9 месяцев 2023 года НКЦ приобрел ценные бумаги на сумму на сумму 3 032 629 тыс. руб. и продал ценных бумаг на сумму 14 538 053 тыс. руб. (в течение 9 месяцев 2022 года сделок по покупке и продаже ценных бумаг не было).

В состав пояснительной информации по связанным сторонам не включаются финансовые результаты от сделок, заключаемых НКЦ в качестве центрального контрагента, поскольку данные операции осуществляются на централизованной основе для всех участников клиринга на стандартных рыночных условиях.

Операции со связанными сторонами, которые признаются в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, одобряются Наблюдательным Советом НКЦ или единственным акционером НКЦ в соответствии со статьей 83 указанного Закона.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ, А ТАКЖЕ ИНЫМ РАБОТНИКАМ, ПРИНИМАЮЩИМ РИСКИ

Под иными работниками, принимающими риски, согласно Инструкции Банка России № 154-И от 17 июня 2014 года «О порядке оценки системы оплаты труда в кредитной организации и порядке направления в кредитную организацию предписания об устранении нарушения в ее системе оплаты труда» понимаются руководители (работники), принимающие решения об осуществлении операций и иных сделок, результаты которых могут повлиять на соблюдение кредитной организацией обязательных нормативов или возникновение иных ситуаций, угрожающих интересам вкладчиков и кредиторов, включая основания для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитной организации.

В отчете о финансовых результатах отражены следующие существенные расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу НКЦ:

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 октября 2022 года</u>
Расходы по краткосрочным вознаграждениям	234 619	152 376
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	62 262	15 289
Расходы по выплатам на основе долевых инструментов	13 680	22 225
Расходы по выплате выходных пособий	-	-
Итого расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу	<u>310 561</u>	<u>189 890</u>

В отчете о финансовых результатах отражены следующие существенные расходы по вознаграждениям иным работникам НКЦ, принимающим риски:

	<u>1 октября 2023 года</u>	<u>1 октября 2022 года</u>
Расходы по краткосрочным вознаграждениям	93 496	70 060
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	30 655	9 423
Расходы по выплатам на основе долевых инструментов	(8 280)	21 876
Расходы по выплате выходных пособий	2 790	-
Итого расходы по вознаграждениям иным работникам НКЦ, принимающим риски	<u>118 661</u>	<u>101 359</u>

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

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Председатель Правления
НКО НКЦ (АО)

Главный бухгалтер
НКО НКЦ (АО)

13 ноября 2023 года

