

УТВЕРЖДЕН

Единственным акционером НКО НКЦ (АО)

«28» июня 2023 года, Решение № 56

ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕН

решением Наблюдательного совета

НКО НКЦ (АО)

«24» марта 2023 года, протокол № 21

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

**Небанковской кредитной организации – центрального контрагента
«Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)**

за 2022 год

Москва 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Обращение председателя Правления НКО НКЦ (АО)	3
2. Главные результаты и производственные показатели	4
3. Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (включая результаты собственных операций)	6
4. Основные достижения в области развития клиринговой деятельности	8
5. Основные достижения в области управления рисками	14
6. Основные достижения в области внутреннего контроля.....	21
7. Система корпоративного управления	23
8. Перспективы развития на 2023 год	26
Приложение 1. Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год	27
Приложение 2. Обобщенная финансовая отчетность за 2022 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ...	86
Приложение 3. Информация о соблюдении Принципов корпоративного управления	125

1. Обращение председателя Правления НКО НКЦ (АО)

Уважаемые партнеры, клиенты, коллеги!

В 2022 году российский финансовый рынок столкнулся с беспрецедентными вызовами, поэтому в центре внимания менеджмента оказались вопросы обеспечения стабильности НКЦ и всей Группы «Московская Биржа». Сохранение доступности, работоспособности и надежности критической инфраструктуры финансового рынка в условиях различного рода экономических ограничений и иных стресс-факторов стало главной целью, которую удалось достичь благодаря слаженным действиям всей команды компаний Группы.

В качестве результатов такой работы хотел бы выделить следующие достижения НКЦ:

Непрерывность сервисов НКЦ. Несмотря на внешние факторы, инфраструктура НКЦ доказала свою надежность и устойчивость в самых непростых условиях. Центральный контрагент в течение всего 2022 года бесперебойно выполнял свои функции.

НКЦ предоставил оперативный ответ на потребности рынка в виде допуска новых валют для обеспечения возможности операций с востребованными валютами стран ЕАЭС и азиатского региона. Это позволило участникам торгов и клиринга изменить структуру своих активов, принимаемых в обеспечение, и более полно управлять своими рисками.

В условиях существенных изменений в макроэкономическом и геополитическом плане НКЦ выполнил ряд запланированных программ развития в сфере совершенствования клиринговых сервисов, повышения рискозащищенности и усиления функций комплаенс, а также достиг целей, ранее поставленных Наблюдательным советом НКЦ.

В заключение хочу поблагодарить партнеров и клиентов компании за поддержку и эффективное взаимодействие с целью развития всего российского финансового рынка и заверить, что НКЦ продолжит оставаться высокоэффективной и операционно надежной компанией с профилем, соответствующим статусу квалифицированного центрального контрагента и системно значимого инфраструктурного института.

С уважением,

Председатель Правления НКО НКЦ (АО)

2. Главные результаты и производственные показатели

В 2022 году НКЦ осуществлял деятельность в соответствии с бизнес-стратегией – 2024 Группы «Московская Биржа», функциональными стратегиями развития клиринговой деятельности и системы риск-менеджмента, годовыми плановыми заданиями.

Руководствуясь утвержденной в 2021 году Стратегией развития клиринга на 2021–2024 гг., НКЦ продолжил осуществление клиринговой деятельности на внебиржевых рынках и на всех рынках Группы «Московская Биржа»: валютном рынке и рынке драгоценных металлов, фондовом, денежном рынках, рынке депозитов и рынке кредитов, срочном рынке и рынке стандартизированных производных финансовых инструментов. Развитие системы риск-менеджмента НКЦ осуществлялось в соответствии с актуализированной в 2022 году Дорожной картой Стратегии развития Системы управления рисками до 2024 года.

В отчетный период основные усилия Общества были направлены на решение задач на следующих направлениях деятельности:

- реализация проектов развития клиринговой деятельности, рассчитанных на экспансию клиринговых услуг на OTC-рынок, трансформацию клиринговой системы;
- сохранение операционной надежности НКЦ в условиях повышенных угроз нарушения непрерывности бизнеса путем непрерывного контроля уровня нефинансовых рисков и контрольной среды их митигации;
- развитие системы управления рисками НКЦ как центрального контрагента и с точки зрения внутренней инфраструктуры (включая автоматизацию) и процессов управления рисками;
- внутренняя и внешняя валидация и сертификация моделей и подходов;
- реализация бизнес-задач и инициатив регуляторного плана с учетом интересов всех вовлеченных стейкхолдеров;
- обеспечение соответствия системы управления рисками НКЦ лучшим международным практикам, включая модель COSO, стандарт ISAE 3402 и российское регулирование.

Несмотря на значительные внешние изменения, НКЦ обеспечил реализацию ключевых проектов и задач и в результате принятых мер адаптировался к новым условиям: как на стратегическом, так и на операционном уровнях, обеспечив надежность и бесперебойность бизнес-процессов, безопасность персонала и деятельности Общества в целом.

Среди наиболее знаковых результатов и событий прошедшего года необходимо отметить следующие.

I. Продолжалось развитие клиринговой деятельности и совершенствование риск-менеджмента:

- переход на ежедневный расчет обеспечения под стресс;
- внедрение новой категории участников клиринга “Б2”;
- успешное прохождение операционного аудита в соответствии с требованиями Положения Банка России № 556-П;
- проведение валидации методологии определения внутренних рейтингов контрагентов НКЦ;
- доработка подходов к расчету резервов на ожидаемые кредитные убытки для целей МСФО 9;
- усовершенствование подхода к мониторингу соответствия ценных бумаг, принимаемых в обеспечения по сделкам с ЦК и автоматизация процесса;
- выпуск отчета о контрольных процедурах обслуживающей организации в области предоставления клиринговых и расчетных услуг по результатам успешного прохождения независимого аудита ISAE/МСЗОУ 3402 Тип I;
- совершенствование подходов к управлению нефинансовыми рисками в части разработки карт процессов, рисков и соответствующих контрольных процедур, расширение объема описания и тестирования сценариев реализации чрезвычайных ситуаций в рамках развития системы менеджмента непрерывности бизнеса;
- модернизация механизмов управления нефинансовыми рисками с учетом внедренного процессного подхода.

II. Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство подтвердило НКЦ кредитный рейтинг по национальной шкале на уровне AAA(RU), прогноз «Стабильный».

Статистические данные по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- Общее количество участников клиринга составило 547 организаций (в 2021 году – 509).
- Объем определенных по итогам клиринга обязательств участников клиринга составил 1699 трлн руб. (в 2021 году – 1822 трлн руб.), из которых:
 - ✓ с центральным контрагентом – 1612 трлн руб. (в 2021 году – 1745 трлн руб.),

- ✓ без центрального контрагента – 87 трлн руб. (в 2021 году – 77 трлн руб.).
- Количество сделок, по которым осуществлен клиринг, составило 2078,4 млн ед. (2161,4 млн сделок в 2021 году), из которых:
 - ✓ с центральным контрагентом – 2073 млн сделок (в 2021 году – 2139 млн),
 - ✓ без центрального контрагента – 5,4 млн сделок (в 2021 году – 22 млн).
- Размер полученного комиссионного вознаграждения составил 14,1 млрд руб., что ниже аналогичного показателя 2021 года на 16 % (в 2021 году – 16,9 млрд руб.).

3. Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (включая результаты собственных операций)

Основные финансовые результаты деятельности (по состоянию на 01.01.2023)	
	(тыс. руб.)
Собственные средства (капитал)	102 759 934
Чистые доходы, всего	26 894 634
Операционные расходы	3 803 269
Прибыль до налогообложения	23 091 365
Начисленные (уплаченные) налоги	4 300 193
Прибыль после налогообложения	18 791 172

НКЦ осуществляет управление капиталом исходя из необходимости обеспечения продолжения своей деятельности, соблюдения требуемого баланса между поддержанием финансовой устойчивости при любых экономических условиях функционирования его бизнеса, снижения издержек участников рынка и обеспечения прибыльности вложений акционеров на высоком уровне.

При прогнозировании величины капитала и уровня его достаточности НКЦ ориентировался также на планируемые выплаты дивидендов в соответствии с дивидендной политикой Группы.

Наименование статьи	01.01.2023 (тыс. руб.)	01.01.2022 (тыс. руб.)
Собственные средства (капитал), итого	102 759 934	80 449 570

В т. ч.:		
базовый капитал	76 234 165	64 129 756
основной капитал	76 234 165	64 129 756
дополнительный капитал	26 525 769	16 319 814

В отчетный период НКЦ в полном объеме выполнял все предусмотренные требования к достаточности капитала, в том числе с учетом временных регуляторных послаблений.

В соответствии с нормативными документами Банка России, регулирующими деятельность центрального контрагента, ЦК обязан обособить часть собственных средств (капитала) для покрытия возможных потерь – как вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, так и не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга.

Средства ЦК, сформированные в соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативными документами Банка России, предназначенные для покрытия потерь, отражаются обособленно на отдельных лицевых счетах по учету нераспределенной прибыли. Указанные средства включаются в состав собственных средств (капитала) центрального контрагента.

Часть нераспределенной прибыли, предназначенной:	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
- для покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств (средства, используемые центральным контрагентом до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение) – выделенный капитал центрального контрагента	12 000 000	10 100 000
- для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности центрального контрагента	2 149 584	840 193
- для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения центрального контрагента вследствие уменьшения его доходов или увеличения расходов, не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга	1 074 792	420 096

4. Основные достижения в области развития клиринговой деятельности

Основные достижения в развитии клиринговой деятельности в 2022 году содействовали реализации стратегических целей Группы «Московская Биржа»: реализация бизнес-инициатив в части клиринга, операционная эффективность, усиление синергии в рамках Группы, а также развитие инновационной среды.

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

Клиринговая деятельность на валютном рынке и рынке драгоценных металлов

Клиринг и расчеты по сделкам, заключаемым на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, происходят с участием НКЦ как центрального контрагента. НКЦ выполняет функции центрального контрагента по всем заключаемым сделкам, гарантируя исполнение обязательств перед добросовестными участниками клиринга, что значительно снижает риски участников клиринга и избавляет их от необходимости определения лимитов друг на друга. По сделкам с драгоценными металлами расчеты осуществляются по торговым банковским счетам в драгоценных металлах участников клиринга, открытым в НКЦ. Драгоценные металлы возможно использовать в качестве обеспечения по сделкам с иными активами. Посттрейдинговые операции включают операции со слитками драгоценных металлов в хранилище НКЦ.

В условиях высокой волатильности финансового рынка 2022 года клиринговая инфраструктура валютного рынка продемонстрировала высокое качество предоставления услуг в части технологий риск-менеджмента, надежности проведения операций и гарантированности расчетов.

В отчетный период на валютном рынке развитие было направлено на предоставления клиринговых сервисов в связи с расширением инструментария в национальных валютах. Клиринг и расчеты в новых

валютных парах предоставляют возможности по прямой конвертации для банков, брокеров и их клиентов – физических и юридических лиц, в том числе участников внешнеэкономической деятельности, и являются важным инфраструктурным элементом и дополнительным стимулом для развития расчетов в национальных валютах среди стран-участниц ЕАЭС.

На валютном рынке осуществляется клиринг и расчеты по спот и своп инструментам на 21 валютную пару, в том числе китайский юань, казахстанский тенге, белорусский рубль, турецкую лиру, гонконгский доллар, а также допущенные к клирингу в 2022 году новые валюты: армянский драм, южноафриканский рэнд, узбекский сум, киргизский сом и таджикский сомони.

С 31 октября 2022 года в связи с продлением торгов некоторыми инструментами Клиринговый центр с целью повышения удобства работы участников клиринга и их клиентов также увеличил время проведения отдельных операций по валютным парам "белорусский рубль – российский рубль", "казахстанский тенге – российский рубль", "доллар США – казахстанский тенге", "китайский юань – российский рубль", "доллар США – китайский юань", "турецкая лира – российский рубль", "южноафриканский рэнд – российский рубль" и "доллар США – южноафриканский рэнд".

В отчетном периоде Клиринговый центр изменил порядок приема, выдачи и учета драгоценных металлов клиентов участников клиринга-физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации. Данные изменения позволили клиентам Участников клиринга воспользоваться освобождением от уплаты от НДС в отношении драгоценных металлов, приобретенных на ПАО Московская Биржа и изымаемых из хранения в НКО НКЦ (АО).

Клиринговая деятельность на фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов

На фондовом рынке и рынке депозитов Группы «Московская Биржа» НКЦ предоставляет своим участникам клиринга наиболее широкий спектр услуг, осуществляя клиринг по сделкам, заключенным в различных режимах торгов как с исполнением, так и без исполнения функций центрального контрагента. Расчеты по итогам клиринга на фондовом рынке осуществляет также Клиринговый центр.

На данном сегменте биржевого рынка НКЦ в 2022 году принимал участие в реализации следующих проектов:

Допуск участников фондового рынка к Депозитам с ЦК

В апреле 2022 года Клиринговый центр приступил к осуществлению клиринга и выполнению функций центрального контрагента (ЦК) по депозитным договорам. Участники клиринга на фондовом рынке получили право становиться стороной по депозитным договорам с ЦК.

Досрочный возврат депозита

С сентября 2022 года участники рынка депозитов с ЦК получили возможность досрочно изымать часть размещенных в депозит средств и затем возвращать их обратно по рыночной ставке. Новый сервис повышает удобство управления свободной ликвидностью для всех категорий участников клиринга и способствует росту привлекательности заключения депозитных сделок с ЦК со сроком исполнения от недели и более. Возможность частичного снятия депозита расширила возможности корпоративных клиентов по управлению собственными средствами и финансовому планированию.

Привлечение средств Федеральным казначейством через РЕПО с ЦК

Группа «Московская Биржа» совместно с Федеральным казначейством предоставила участникам денежного рынка возможность привлечения средств федерального бюджета через РЕПО с ЦК, функции которого выполняет НКЦ, под залог субфедеральных облигаций. У участников рынка появляются дополнительные возможности по использованию имеющихся активов и привлечению ликвидности. Федеральное казначейство – крупнейший провайдер ликвидности на российском денежном рынке. В перспективе планируется дальнейшее развитие клиринговой инфраструктуры с целью предоставления Федеральному казначейству дополнительных возможностей по эффективному использованию временно свободных остатков бюджетных средств.

На внебиржевом рынке Клиринговым центром были реализованы следующие инициативы.

Новый режим «Двусторонние сделки с ЦК»

В апреле 2022 года был запущен новый режим «Двусторонние сделки с ЦК». Двусторонние сделки с ЦК сочетают в себе гибкость внебиржевого рынка и надежность инфраструктуры Группы «Московская Биржа». Сделки заключаются с ЦК, которым выступает НКЦ. Расчеты проводятся в той же инфраструктуре НКЦ, которая обслуживает биржевой фондовый рынок: те же счета и общий клиринговый пул с биржевыми сделками. Суммарный объем

внебиржевых сделок с момента старта работы сервиса превысил 180 млрд руб. и позволяет совершать операции с почти 2,5 тыс. облигаций.

В рамках сервиса двусторонних сделок с ЦК с 5 декабря 2022 года банки, брокеры, управляющие компании и их клиенты получили возможность заключать внебиржевые сделки с облигациями с расчетами в китайских юанях. Новый режим открывает дополнительные возможности для использования китайского юаня в операциях на рынке ценных бумаг. Расчеты в юанях стали доступны по всем облигациям и еврооблигациям, допущенным к сделкам на внебиржевом рынке.

Добавление возможности подачи Участником клиринга Намерений на заключение Внебиржевых сделок с ценными бумагам

В рамках задачи по повышению прозрачности процедуры заключения Внебиржевых сделок с ценными бумагами и обеспечению замещения функционала Bloomberg у Участников клиринга на фондовом рынке появилось право на подачу нового типа сообщений – Намерений на заключение Внебиржевых сделок с ценными бумагами. Намерения представляют собой сообщения, содержащие приглашение делать оферты, которое носит исключительно информационный характер и не является офертой на заключение Внебиржевой сделки с ценными бумагами.

Внебиржевые сделки с ЦК с облигациями, допущенными к РЕПО с ЦК, но не прошедшими листинг

На фондовом рынке был расширен перечень ценных бумаг, с которыми возможно заключение внебиржевых сделок спот с ЦК: еврооблигациями, не прошедшими листинг, но допущенными к сделкам РЕПО с ЦК. Участники клиринга получили возможность заключать внебиржевые сделки с ценными бумагами с центральным контрагентом с облигациями, допущенными к РЕПО с ЦК. При запуске продукта к внебиржевому рынку были допущены порядка 100 еврооблигаций. Изменения также направлены на реализацию механизма совершения внебиржевых сделок с ОФЗ на основе Предложений Участников клиринга, привлеченных третьими лицами, оказывающими НКЦ услуги по повышению активности Участников клиринга.

Клиринговая деятельность на срочном рынке

Срочный рынок Группы «Московская Биржа» — крупнейшая в России и одна из ведущих в мире площадок по торговле производными финансовыми инструментами, сочетающая в себе высокую ликвидность, широкую

продуктовую линейку, гарантии ЦК, функции которого выполняет НКЦ. В настоящее время Общество осуществляет клиринг на срочном рынке в отношении производных финансовых инструментов, базовыми активами которых являются фондовые индексы, акции российских и иностранных эмитентов, иностранная валюта, процентные ставки и товары (нефть, драгоценные и цветные металлы, сельскохозяйственная продукция).

Одним из ключевых направлений развития Стратегии Группы «Московская Биржа» является развитие функций и расширение линейки инструментов срочного рынка. В соответствии с этим в отчетном году НКЦ обеспечил клиринг, расчеты и исполнение обязательств в нескольких ключевых проектах:

- премиальные опционы на акции – опционы, базовым активом которых являются акции на фондовом рынке без промежуточной поставки во фьючерсы;
- бессрочный фьючерс.

В ноябре 2022 года Клиринговый центр обеспечил доступ участникам срочного рынка к клирингу по новому инструменту – премиальным опционам на наиболее ликвидные российские акции. Опционы на акции позволяют инвесторам зарабатывать на изменении цен акций российских компаний без необходимости приобретения самой бумаги, а также хеджировать свои портфели ценных бумаг. Ранее участникам срочного рынка и их клиентам были доступны только опционные контракты на поставочные фьючерсы на акции российских компаний. Важное отличие нового инструмента от классических опционов – он дает прямую экспозицию на акции, то есть не имеет промежуточного звена в виде фьючерса.

НКЦ установил порядок исполнения новых расчетных опционных контрактов, базисным активом которых являются ценные бумаги, и определил порядок маржирования и включения в клиринговый пул обязательств по расчетам.

В апреле 2022 года к клирингу в НКЦ был допущен новый инструмент – бессрочный фьючерс. Это расчетный однодневный фьючерсный контракт на курс иностранной валюты к российскому рублю с автоматической пролонгацией. Новый инструмент позволяет открыть позицию в валюте и зарабатывать на колебаниях валютного курса без необходимости покупать ее на спот-рынке.

Главное отличие бессрочного фьючерса от существующих контрактов, которое обеспечивает Клиринговый центр – ежедневное автоматическое продление договора на один день. Преимущества бессрочного фьючерса: при автоматическом продлении срока контракта отсутствуют затраты на сохранение позиции и появляется возможность долгосрочного инвестирования. В перспективе при наличии рыночного спроса Группа «Московская Биржа» сможет расширить список базисных активов нового инструмента. Клиринговый центр в рамках данного проекта определил порядок исполнения данных однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродлонгацией на курс иностранной валюты к российскому рублю посредством направления Участником клиринга - Покупателем или Участником клиринга - Продавцом поручения об исполнении расчетного фьючерсного контракта и заключения без дополнительной подачи заявок между Клиринговым центром и Участником клиринга – Покупателем или между Клиринговым центром и Участником клиринга - Продавцом квартального фьючерсного контракта на курс иностранной валюты к российскому рублю.

В 2022 году также произошел пересмотр существующих сервисов НКЦ, в результате которого был отменен сбор за неэффективные транзакции (за превышение установленного порогового значения количества заявок) на срочном рынке с 21 июня 2022 года. Отмена сбора способствует повышению активности участников на срочном рынке и снижению их инфраструктурных расходов.

Клиринговая деятельность на рынке стандартизированных ПФИ

НКЦ осуществляет клиринг на рынке СПФИ с 2013 года в соответствии с Правилами клиринга и выполняет функции ЦК по всем договорам СПФИ. Клиринг с частичным обеспечением осуществляется в отношении следующих производных финансовых инструментов: своп-договоров, фьючерсных, форвардных и опционных договоров.

На рынке СПФИ в отчетный период в опытную эксплуатацию Клиринговый центр запустил новую модель маржирования путем реализации системы управления рисками (СУР) в собственной разработке. Данная модель построена на основе метода исторического моделирования Filtered Historical Simulation (фильтрованного исторического моделирования, учитывающего адаптивные оценки волатильности), метода Historical VaR, обеспечивающего контрциклические свойства модели, и метода сценарного сдвига риск-факторов. Реализация СУР в собственной разработке позволила проводить

калибровку кривых с помощью тех методов, которые признаны оптимальными. Также появилась возможность создания собственной инфраструктуры и прототипов для автоматического тестирования и снижения риска ошибок реализации модели.

Повышение операционной надежности и сквозные процессы

В отчетный период НКЦ проводил реинжиниринг операционных процессов клиринга на всех биржевых рынках, что повысило надежность проведения операционных процессов и качество предоставления клиентского сервиса. В условиях ограничений экономического характера и специальных экономических мер, направленных на обеспечение финансовой стабильности РФ, Клиринговый центр продемонстрировал свою надежность, стабильность и эффективность в рамках проведения операций, направленных на повышение рискозащищенности и процедур дефолт-менеджмента.

Введение новой тарифной модели на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, на рынке акций, на срочном рынке

В течение 2022 года валютный рынок и рынок драгоценных металлов, рынок акций, срочный рынок Московской Биржи перешли на новую тарифную модель.

Согласно новому подходу, банки и брокеры, а также их клиенты – юридические и физические лица, выставляющие заявки и предоставляющие таким образом ликвидность рынку, освобождаются от уплаты клиринговой комиссии за сделки. Комиссия взимается только с клиентов, которые заключают сделки по уже выставленным заявкам. Ассиметричная тарифная модель распространяется на все торгуемые инструменты в безадресном режиме.

Новая тарифная модель обеспечила более комфортные условия для всех поставщиков ликвидности, выставляющих пассивные заявки. Это предоставило дополнительные преимущества участникам, которые предоставляют свои котировки рынку, и положительно сказывается на его ликвидности, что очень важно в текущих условиях.

5. Основные достижения в области управления рисками

В 2022 году основные усилия НКЦ на этом направлении были сосредоточены на осуществлении мероприятий и проектов, нацеленных на

совершенствование процессов управления рисками; поддержание качества управления ЦК на требуемом регулятором уровне и в соответствии с международными стандартами. Наряду с этим осуществлялась оптимизация и автоматизация операционных процессов, связанных с управлением рисками, для повышения надежности и уровня бесперебойности систем, обеспечивающих функционирование системы управления рисками.

Управление рисками клиринговой организации и центрального контрагента

В отчетный период претерпели ряд изменений следующие внутренние документы, регламентирующие управление рисками.

- *План восстановления финансовой устойчивости НКЦ* – скорректирован ряд стрессовых сценариев, обновлен набор показателей и их пороговых значений, в том числе с учетом результатов тестирования плана восстановления финансовой устойчивости и изменений в деятельности НКЦ.
- *Положение о порядке формирования оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки в НКЦ* – уточнены подходы к расчету резервов на ожидаемые кредитные убытки с учетом проведенной внешней независимой валидации.
- *Методика определения внутренних рейтингов контрагентов НКЦ* – проведены валидация и доработка методологии определения внутренних рейтингов контрагентов НКЦ.
- *Методика выбора НКЦ ценных бумаг, принимаемых в обеспечение* - обновлена в части изменения критериев для ценных бумаг, эмитированных системно-значимыми кредитными организациями.
- *Стратегия управления рисками и капиталом НКО НКЦ (АО) и Контрольные показатели риск-аппетита НКЦ* - обновлены с учетом реализовавшихся в отчетном периоде событий в деятельности НКЦ.
- *Методика оценки точности моделей в НКО НКЦ (АО) и Методика проведения стресс-тестирования рисков НКО НКЦ (АО)* – документы обновлены в рамках ежегодной актуализации.

В 2022 году в целях повышения рискозащищенности НКЦ была внедрена новая категория участников клиринга “Б2”. Данная категория позволяет увеличить рискозащищенность НКЦ при расширении возможностей участников клиринга допуска к торгам с частичным обеспечением.

Также в течение 2022 года была усовершенствована структура уровней защиты центрального контрагента:

- осуществлен переход на ежедневный расчет обеспечения под стресс, что позволяет более точно рассчитать риски для НКЦ, а также снижает процикличность и обеспечивает более оперативное освобождение обеспечения для участников клиринга при изменении позиций;
- увеличен размер выделенного капитала для фондового рынка, рынка депозитов и рынка кредитов до 3,4 миллиардов рублей, для валютного рынка и рынка драгоценных металлов до 2,6 миллиардов рублей. Также размер дополнительного выделенного капитала был увеличен до 3,5 миллиардов рублей.

Управление рисками, связанными с деятельностью НКЦ как кредитной организации

НКЦ в силу специфики своего статуса и видов деятельности придерживается консервативной политики формирования активов при размещении свободных денежных средств с учетом принципа приоритетности надежности и достаточного уровня ликвидности над доходностью.

Качество управления ключевыми рисками в отчетный период кратко характеризуется следующим образом.

Управление кредитным риском

Важнейшим элементом контроля кредитных рисков, возникающих при размещении денежных средств, является лимитирование казначейских операций. Действующая система лимитов обеспечивает ограничение объема принимаемых НКЦ рисков на уровне, соответствующем гарантированному выполнению регулятивных требований Банка России и Политике осуществления казначейской деятельности Общества.

По состоянию на 01.01.2023 (как и на конец прошлого года) в структуре подверженных кредитному риску активов НКЦ преобладали средства, размещенные на корреспондентских счетах в кредитных организациях.

В 2022 году была доработана методология лимитирования казначейских операций, в том числе была разработана новая концепция контроля совокупных лимитов кредитного риска в рамках компаний Группы Московская Биржа.

Также в 2022 году была доработана методология определения оценочных резервов в соответствии с МСФО 9, в том числе доработана модель определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ):

- скорректирован подход к определению величины вероятности дефолта (PD) и потерь в случае дефолта (LGD) для резидентов (включая суверенного заемщика) в части использования данных рейтинговых агентств. Кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств больше не применяются;
- были скорректированы признаки для второй и третьей стадий обесценения. Исключены понижения рейтингов международных рейтинговых агентств для резидентов;
- изменен подход к определению показателя «коэффициент учёта макроэкономического прогноза» (Km).

Дополнительно в 2022 году была усовершенствована методология к проведению стресс-тестированию кредитного риска в рамках ВПОДК.

Управление рыночным риском

НКЦ подвержен процентному риску по ценным бумагам и производным финансовым инструментам, чувствительным к изменениям процентных ставок, а также по срочным сделкам с ценными бумагами, чувствительными к изменению процентных ставок.

По состоянию на 01.01.2023 величина процентного риска снизилась до 9,53 % капитала (собственных средств) НКЦ с 22,82% на 01.01.2022.

Управление процентным риском банковского портфеля

Управление процентным риском банковского портфеля НКЦ осуществляется в рамках управления рыночным риском. Оценка процентного риска банковского портфеля производится на основе анализа объема и структуры балансовых и внебалансовых требований и обязательств, включенных в банковский портфель.

Процентный риск банковского портфеля возникает при размещении временно свободных средств (за исключением вложений в собственный портфель ценных бумаг) и рассчитывается для активов и пассивов, чувствительным к изменению процентных ставок. Источником процентного риска является неблагоприятное изменение процентных ставок, которое может повлечь за собой возникновение у НКЦ потенциальных потерь вследствие несовпадения сроков погашения (пересмотра процентных ставок) активов и пассивов, чувствительных к изменению процентных ставок, при

параллельном сдвиге, изменении наклона или формы кривой доходности, а также реализации базисного риска, возникающего из-за различной чувствительности активов и обязательств одинаковой срочности к изменению процентных ставок.

Управление риском ликвидности

Управление ликвидностью направлено на обеспечение способности НКЦ своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства как в нормальных рыночных условиях, так и в непредвиденных чрезвычайных ситуациях без возникновения неприемлемых убытков и риска нанесения ущерба деловой репутации.

Ежемесячно проводится оценка состояния ликвидности на основе анализа разрывов ликвидности в сроках погашения требований и обязательств (анализ активов и пассивов по срокам погашения) и расчета дефицита (избытка) ликвидности и коэффициента дефицита (избытка) ликвидности нарастающим итогом по срокам погашения с учетом инструментов рефинансирования.

Управление операционным риском

Система управления операционным риском НКЦ выстроена с учетом рекомендаций Банка России, Базельского комитета по банковскому надзору, а также CPMI-IOSCO.

Система управления операционным риском разрабатывается, внедряется и функционирует на основании актуализированной и утвержденной в 2021 году решением Наблюдательного совета НКЦ Политики управления нефинансовыми рисками. Постоянное совершенствование системы управления операционным риском осуществляется в соответствии с Дорожной картой Стратегии развития Системы управления рисками, актуализированной и утвержденной решением Наблюдательного совета НКЦ в 2022 году.

В отчетном году, ставшем одним из наиболее напряженных в истории НКЦ, несмотря на высокую вероятность реализации операционных рисков, качество оказываемых клиентам сервисов было сохранено на прежнем уровне. Свидетельством является динамика рискованных событий, которая осталась на уровне средних значений за предыдущие годы, соблюдение установленных в НКЦ целевых показателей операционной надежности, а также выпуск отчета о контрольных процедурах обслуживающей организации в области

предоставления клиринговых и расчетных услуг по результатам успешного прохождения независимого аудита ISAE/МСЗОУ 3402 Тип I.

Дополнительно в НКЦ завершено внедрение основного инструмента управления операционным риском – карт рисков и контролей для всего ландшафта бизнес-процессов.

В части минимизации рисков информационной безопасности с учетом возникших вызовов в 2022 году и распоряжениями органов, регулирующих данное направление деятельности, разработаны и внедряются корректирующие мероприятия в соответствии с утверждёнными планами НКЦ на 2022-2025 гг..

Также в рамках исполнения регуляторных требований проведены аудиты на соответствие требованиям Указаний Банка России 719-П «О требованиях к обеспечению защиты информации при осуществлении переводов денежных средств и о порядке осуществления Банком России контроля за соблюдением требований к обеспечению защиты информации при осуществлении переводов денежных средств» и 757-П «Об установлении обязательных для некредитных финансовых организаций требований к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности в сфере финансовых рынков в целях противодействия осуществлению незаконных финансовых операций», независимый аудитор подтвердил соответствие уровня защиты информации в НКЦ заданным Банком России на 2022 год показателям.

Управление правовым риском

Показатели оценки уровня правового риска в 2022 году не превысили лимитов, установленных решением Правления НКЦ. В отчетный период повышенное внимание уделялось анализу претензий участников клиринга и контрагентов, а также формированию правовой позиции по искам к НКЦ, принятым судами к производству, и участию в судебных разбирательствах по таким искам. По каждому событию правового риска, в том числе связанному с предъявлением клиентами и контрагентами претензий и исков к НКЦ, оперативно принимались меры для снижения риска.

В 2022 году зафиксировано 18 претензий к НКЦ со стороны клиентов и контрагентов, 9 исков имущественного характера к НКЦ, принятых судами к производству, 4 случая нарушения условий договоров со стороны клиентов/контрагентов (в 2021 году – 3 претензии и 2 иска имущественного

характера). Выплаты НКЦ денежных средств по решению судебных органов в 2022 году не осуществлялись.

Стресс-тестирование финансовой устойчивости

НКЦ проводит стресс-тестирование финансовой устойчивости в соответствии с положением Банка России от 30.12.2016 № 576-П «О требованиях к методикам стресс-тестирования рисков и оценки точности модели центрального контрагента, к стресс-тестированию рисков и оценке точности модели центрального контрагента, порядке и сроках представления информации о результатах стресс-тестирования рисков центрального контрагента участникам клиринга».

Стресс-тестирование рисков НКЦ включает прямое и обратное стресс-тестирование, анализ чувствительности и анализ обоснованности применяемых сценариев.

Результаты стресс-тестирования, проведенного в 2022 году, свидетельствуют о способности НКЦ сохранить общую финансовую устойчивость без возникновения угрозы непрерывности деятельности, определяемую через достаточность источников покрытия рисков, в условиях смоделированных шоков и их сочетания. Финансовых ресурсов ЦК (уровней защиты) достаточно для покрытия возможных потерь (не покрытых обеспечением), вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств двумя крупнейшими по потерям участниками клиринга.

Обеспечение непрерывности бизнеса

В 2022 году система менеджмента непрерывности бизнеса НКЦ (далее – СМНБ) подтвердила свою эффективность: все ключевые процессы и сервисы функционировали бесперебойно, целевые показатели восстановления (RTO/RPO) сохранили средние значения предыдущих периодов, что подтверждается результатами регулярных испытаний эффективности СМНБ: как в организационной части (оперативное информирование и принятие решений при чрезвычайных ситуациях), так и в технической («горячие» резервные офисы и центры обработки данных).

При этом обеспечено совершенствование СМНБ в соответствии с моделью PDCA: актуализированы и оценены угрозы нарушения непрерывности бизнеса в условиях нестабильной внешней конъюнктуры и меры реагирования на них, расширен список сценариев проводимых в НКЦ

учений по урегулированию возможных чрезвычайных ситуаций, в том числе с участием топ-менеджмента и других компаний Группы «Московская Биржа».

6. Основные достижения в области внутреннего контроля

А. Внутренний контроль

В 2022 году НКЦ с учетом основных стратегических задач продолжил активно развивать эффективную комплаенс-систему, обеспечивающую соответствие деятельности компании, работников и членов органов управления российскому законодательству, международным стандартам и стандартам СРО, а также другим обязательным требованиям.

Комплаенс-система интегрирована во все виды деятельности НКЦ, а также в операционные процессы и процедуры.

Политика НКЦ в области комплаенса направлена на создание и поддержание в целях минимизации рисков комплаенс-культуры, учитывающей нужды и ожидания заинтересованных сторон (регулятор, Наблюдательный совет, менеджмент, клиенты и контрагенты и пр.), на внедрение в деятельность НКЦ общегрупповых подходов в области комплаенса, на повышение эффективности внутренних процедур.

В 2022 году финансовый рынок Российской Федерации столкнулся с большим количеством новых вызовов, связанных со значительными изменениями регуляторной среды. НКЦ успешно обеспечил соблюдение требований законодательства и поддержание стабильного функционирования финансового рынка путем принятия и применения взвешенных решений и подходов в области комплаенса.

В рамках взаимодействия по вопросам ПОД/ФТ/ФРОМУ на уровне Группы в 2022 году проводились мероприятия по синхронизации подходов в отношении общих клиентов Группы, позволяющие повысить комфорт для клиента и улучшить клиентский путь при одновременном сохранении качества и регуляторного соответствия идентификационных процедур принципу «Знай своего клиента».

Деятельность НКЦ в области комплаенса в 2022 году была направлена на укрепление контрольной среды и характеризуется следующими результатами:

- внутренние документы НКЦ разработаны и актуализированы по всем направлениям комплаенса, включая утверждение Основных подходов к управлению комплаенс-рисками, а также новых редакций Положения об

организации системы внутреннего контроля, Положения об организации управления регуляторным риском, Правил внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком, Порядка предотвращения конфликта интересов;

- завершен проект по автоматизации контролей платежей в целях минимизации применимых комплаенс рисков;
- реализована возможность информирования о конфликте интересов, неэтичном поведении, а также иных нарушениях в области комплаенса, в т.ч. путем анонимного направления сообщения на сайте НКЦ в разделе комплаенс «Горячая линия».

В 2022 году НКЦ получил подтверждение соответствия системы комплаенс-менеджмента НКЦ международному стандарту ISO 37301:2021 "Compliance management systems — Requirements with guidance for use".

В 2023 году с учетом новых вызовов запланировано дальнейшее повышение эффективности внутренних процедур и наращивание зрелости системы комплаенс-контроля, в том числе за счет синхронизации, обмена опытом и эффективного распределения ресурсов на уровне Группы «Московская Биржа».

Б. Внутренний аудит

В 2022 году после реализации Дорожной карты по трансформации и развитию СВА НКЦ продолжались мероприятия по дальнейшему развитию функции внутреннего аудита в Обществе. Были реализованы запланированные мероприятия по внедрению непрерывного мониторинга в практику внутреннего аудита, применению новых инструментов анализа данных при проведении проверок, поддержанию автоматизированной системы отслеживания выполнения рекомендаций, повышению и стабилизации уровня компетенции команды.

Для достижения необходимой синергии внутреннего аудита в компаниях Группы разрабатывается Концепция развития Группового аудита 2023. При этом, в 2022 уже применялись единые подходы и инструменты по оценке рисков, планированию и проведению проверок, актуализировались соответствующие политики внутреннего аудита компаний Группы. Кроме того, выстроено эффективное взаимодействие с другими командами внутреннего аудита в рамках компаний Группы, позволяющее обмениваться лучшими практиками, опытом и инструментами для проведения аудиторских проверок.

План проверок СВА на 2022 год был сформирован на основе результатов риск-ориентированного планирования, а также пересматривался с учетом ключевых геополитических, экономических, технологических изменений в течение года. Результаты проверок были рассмотрены на уровне Правления, Комитета по рискам и аудиту и Наблюдательного совета Общества, что позволило разработать и реализовать оперативные меры по минимизации выявленных рисков до приемлемого уровня.

В 2022 году при помощи независимых аудиторов было проведено несколько валидаций работы внутреннего аудита, подтвердивших наличие необходимых компетенций и требуемой численности Службы, а также отсутствие недостатков в организации и осуществлении ее функций.

7. Система корпоративного управления

НКЦ является 100%-ной дочерней организацией ПАО Московская Биржа. В связи с этим корпоративное управление НКЦ также призвано обеспечить прозрачность и привлекательность деятельности Общества для акционеров Московской Биржи.

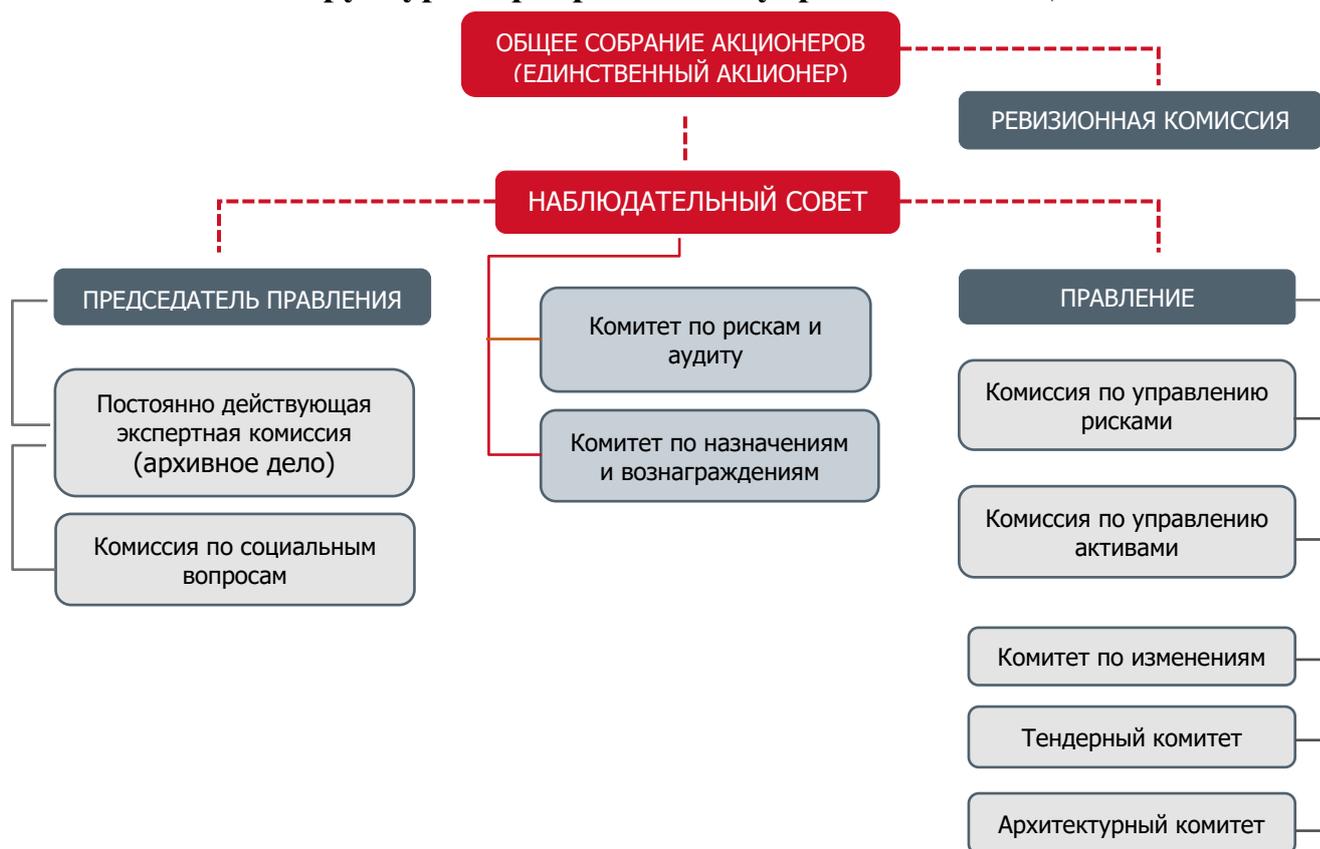
В отчетном периоде деятельность НКЦ в сфере корпоративного управления была сосредоточена на следующих направлениях:

- обеспечение процесса быстрого, эффективного и взвешенного принятия решений в условиях экономической нестабильности: органы управления регулярно и своевременно информировались обо всех значимых рисках, связанных с работой НКЦ и своевременно принимали решения, обеспечивающие непрерывность деятельности НКЦ и его рискозащищенность;
- поддержание работоспособности Наблюдательного совета НКЦ в условиях введения экономических ограничений, в том числе и против отдельных его членов: в связи с выбытием ряда директоров из данного органа управления по собственному желанию было принято решение о сокращении численного состава Наблюдательного совета с одновременным акцентом на формирование Наблюдательного совета и его Комитетов из экспертов, обладающих необходимыми компетенциями и подтвердившими намерения эффективно участвовать в управлении НКЦ вне зависимости от экономических мер иностранных государств. В этой связи были изменены подходы к вознаграждению членов Наблюдательного совета НКЦ.

- обеспечение процесса формирования Правления НКЦ в соответствии с ранее определенным подходом и распределением функционала коллегиального исполнительного органа между членами, курирующими 5 основных направлений деятельности НКЦ (финансовый блок, включая казначейство и инвестиционную деятельность; клиринг; риски; операционная деятельность и ИТ).

В течение отчетного периода НКЦ соблюдал положения утвержденных Наблюдательным советом НКЦ «Принципов корпоративного управления» (далее – Принципы), закрепляющих действующие в Обществе правила и системы корпоративного управления для повышения эффективности ведения бизнеса, увеличения уровня прозрачности, поддержания финансовой стабильности и привлекательности для акционера, клиентов, работников и кредиторов. Информация о соблюдении и об итогах реализации Принципов приведена в Приложении 3 настоящему Годовому отчету.

Структура корпоративного управления НКЦ¹



30 июня 2022 года единственным акционером НКЦ были приняты решения по вопросам, обязательным к рассмотрению на годовом Общем собрании акционеров. В частности, было принято решение о нераспределении

¹ Структура корпоративного управления НКЦ представлена по состоянию на конец отчетного 2022 года.

чистой прибыли за отчетный год, избран новый состав Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии НКЦ, утверждена аудиторская организация для осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности НКЦ за 2022 год.

Наблюдательный совет

В 2022 году в состав Наблюдательного совета избраны 5 членов, из которых 2 члена признаны независимыми, отвечающими всем критериям независимости и связанности, определенным Принципами (отсутствие связанности с НКЦ, с лицами, контролирующими НКЦ и оказывающими на него существенное влияние, а также отсутствие связанности с существенным участником клиринга), 2 члена являются неисполнительными членами Наблюдательного совета, 1 член является исполнительным директором.

За отчетный период проведено 32 заседания Наблюдательного совета (в том числе 12 – в форме совместного присутствия).

В целях предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций для принятия Наблюдательным советом решений по наиболее важным вопросам Наблюдательный совет в 2022 году сформировал Комитеты. Для обеспечения принятия качественных и своевременных решений в области назначений и вознаграждений в составе Наблюдательного совета НКЦ функционирует *Комитет по назначениям и вознаграждениям*. В целях исполнения требований Федерального закона «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» для усиления контроля над системой управления рисками функционировал *Комитет по рискам*, который с 20.07.2022 был объединен с Комитетом по аудиту, созданным ранее для обеспечения надлежащего качества и эффективности решения вопросов, относящихся к организации системы внутреннего контроля и внешнего аудита. С указанной даты сформирован *Комитет по рискам и аудиту* Наблюдательного совета и утверждено соответствующее Положение о данном органе.

Исполнительные органы

На конец 2022 отчетного года количественный состав Правления НКЦ составляет 3 члена.

За отчетный период проведено 128 заседаний Правления (в том числе – 60 заседаний в форме совместного присутствия).

Уставный капитал и состав акционеров

По состоянию на конец отчетного периода уставный капитал Общества составляет 16 670 000 000 рублей, разделенный на 16 670 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В реестре акционеров НКО НКЦ (АО) зарегистрирован один акционер – публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС».

В течение отчетного периода ведение Реестра акционеров НКЦ осуществлял регистратор – акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС».

8. Перспективы развития на 2023 год

В 2023 году НКЦ планирует выполнить следующие цели и задачи:

1. Соблюдение ряда требований, устанавливаемых Наблюдательным советом по размеру прибыли, доли комиссионного дохода и соотношению определенных категорий расходов и доходов.
2. Выполнение задач по обеспечению непрерывности бизнеса НКЦ в части доступности торгово-клиринговых систем на уровне не ниже 99,97%, обеспечения информационной безопасности, импортозамещения в наиболее критичных процессах и технологиях.
3. Выполнение ряда проектов развития НКЦ в части реализации подготовленных органами управления Общества дорожных карт процессов клиринга и системы управления рисками, а также развития операционной модели работы НКЦ, обеспечивающей надлежащую работу казначейства, развитие управления финансовыми рисками и учитывающей роль НКЦ в структуре Группы «Московская Биржа».
4. Работа по расширению существующей корреспондентской сети и выходу на новые финансовые рынки.
5. Внедрение индекса удовлетворенности клиентов сервисами Группы «Московская Биржа» (CSI).

**Обобщенная годовая бухгалтерская
(финансовая) отчетность за 2022 год**

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности
**Небанковской кредитной организации-центрального
контрагента «Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)**
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Небанковской кредитной организации-центрального
контрагента «Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) за 2022 год:	
Обобщенный бухгалтерский баланс (публикуемая форма) за 2022 год	5
Обобщенный отчет о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2022 год	7
Приложения к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:	
Обобщенный отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г.	9
Обобщенный отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г.	11
Обобщенные сведения об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г.	14
Обобщенный отчет о движении денежных средств (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г.	15
Пояснительная информация к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру, Наблюдательному совету и
Комитету по рискам и аудиту Наблюдательного совета
Небанковской кредитной организации-центрального контрагента
«Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)

Заключение по результатам аудита обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из обобщенного бухгалтерского баланса (публикуемая форма) за 2022 год, обобщенного отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2022 год и приложений к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах в составе обобщенного отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г., обобщенного отчета об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г., обобщенных сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г., обобщенного отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2023 г., а также пояснительной информации к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 23 марта 2023 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Г.А. Шинин,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

23 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067711004481.

Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13.

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 января 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		32 184 578	12 147 926
2	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации		22 927 923	25 032 601
2.1	Обязательные резервы		0	0
3	Средства в кредитных организациях		65 894 473	363 570 576
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.1	76 657 077	39 061 737
4.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.1	75 089 141	23 952 151
4а	Производные финансовые инструменты для целей хеджирования		0	0
5	Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости		4 514 632 813	5 359 954 829
5.1	в том числе по операциям центрального контрагента		4 427 584 062	5 275 465 367
6	Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		145 847 505	220 886 966
7	Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)		0	0
8	Инвестиции в дочерние и зависимые организации		0	0
9	Требование по текущему налогу на прибыль		2 601 209	0
10	Отложенный налоговый актив	5.6	5 589 183	2 184 423
11	Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	4.2	779 867	684 571
12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
13	Прочие активы		2 497 308	371 383
14	Всего активов		4 869 611 936	6 023 895 012
II.	ПАССИВЫ			
15	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		2 748	2 880
16	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		4 430 994 590	5 346 399 586
16.1	средства кредитных организаций		3 729 541 519	4 523 548 674
16.1.1	в том числе по операциям центрального контрагента		3 729 498 325	4 453 818 734
16.2	средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	4.3	701 453 071	822 850 912

16.2.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.3	698 085 672	821 646 633
16.2.1	вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.4, 4.1.2	76 667 342	24 279 516
17.1	в том числе по операциям центрального контрагента	4.4	75 085 839	23 952 151
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		150 042	332 906
20	Отложенные налоговые обязательства	5.6	0	0
21	Прочие обязательства	4.5, 4.6	269 807 873	573 143 680
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон		0	0
23	Всего обязательств		4 777 622 595	5 944 158 568
III.	ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
24	Средства акционеров (участников)	4.7	16 670 000	16 670 000
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
26	Эмиссионный доход		0	0
27	Резервный фонд		966 775	966 775
28	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)		-5 821 050	-3 604 799
29	Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство		0	0
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений		0	0
31	Переоценка инструментов хеджирования		0	0
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)		0	0
33	Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска		0	0
34	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки		2 009 773	131 724
35	Неиспользованная прибыль (убыток)		78 163 843	65 572 744
36	Всего источников собственных средств		91 989 341	79 736 444
IV.	ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
37	Безотзывные обязательства кредитной организации	4.1.2	10 456 039 622	12 422 400 940
38	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
39	Условные обязательства некредитного характера		0	0

Председатель Правления

Главный бухгалтер

"23" марта 2023 года

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 2022 год
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	429 405 676	237 977 401
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		268 295 287	136 546 448
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		152 574 359	93 544 187
1.3	от вложений в ценные бумаги		8 536 030	7 886 766
2	Процентные расходы всего, в том числе:	5.1	406 965 383	227 112 309
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		309 944 906	163 165 627
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		97 020 477	63 946 682
2.3	по выпущенным ценным бумагам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		22 440 293	10 865 092
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:		-60 923	-447
4.1	изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам		-11 427	1 401
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери		22 379 370	10 864 645
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	124 513 785	-718 194
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.5	-3 410	-7 444
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5.5	-644 574	517 032
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		0	0
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой		134 206	15 056
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты		-120 396 894	-2 295 790
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		-1 321 377	-945
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		0	0
14	Комиссионные доходы	5.2	14 142 158	16 858 693
15	Комиссионные расходы	5.2	270 983	397 932
16	Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-1 863 662	104 199
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		-10 206 005	648 625
19	Прочие операционные доходы	5.3	432 020	2 103 404
20	Чистые доходы (расходы)		26 894 634	27 691 349
21	Операционные расходы	5.4	3 803 269	4 299 167
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 091 365	23 392 182
23	Возмещение (расход) по налогам	5.6	4 300 193	4 385 148
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		18 791 172	19 007 034
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		18 791 172	19 007 034

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		18 791 172	19 007 034
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:		-422 753	-6 187 462
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-422 753	-6 187 462
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		-84 551	-1 237 492
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-338 202	-4 949 970
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-338 202	-4 949 970
10	Финансовый результат за отчетный период		18 452 970	14 057 064

Председатель Правления

Главный бухгалтер

"23" марта 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 января 2023 года

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

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

Код формы по ОКУД 0409808

Квартальная (Годовая)

Раздел 1.1. Информация об уровне достаточности капитала

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Номер пояснений	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату, тыс. руб.	Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:		16 670 000	16 670 000
1.1	обыкновенными акциями (долями)	4.7	16 670 000	16 670 000
1.2	привилегированными акциями		0	0
2	Нераспределенная прибыль (убыток):		59 058 896	46 796 678
2.1	прошлых лет		59 058 896	46 796 678
2.2	отчетного года		0	0
3	Резервный фонд		966 775	966 775
4	Источники базового капитала, итого (строка 1+/- строка 2 + строка 3)		76 695 671	64 433 453
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:		461 506	303 697
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)		76 234 165	64 129 756
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)		76 234 165	64 129 756
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:		26 525 769	16 319 814
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, итого (строка 11 – строка 12)		26 525 769	16 319 814
14	Собственные средства (капитал), итого (строка 10 + строка 13)	4.7	102 759 934	80 449 570
15	Активы, взвешенные по уровню риска			
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала		0	0
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)	8	338 912 305	393 950 871

Председатель Правления

Главный бухгалтер

"23" марта 2023 года

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

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(публикуемая форма)

на 1 января 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 (увеличенная на отложенный налоговый актив)	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	Переоценка инструментов хеджирования	Резервный фонд	Денежные средства 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	1 239 567	0	0	0	966 775	0	0	237 328	55 675 031	74 788 701
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	1 239 567	0	0	0	966 775	0	0	237 328	55 675 031	74 788 701
5	Совокупный доход за предыдущий отчетный период:	6	0	0	0	-4 844 366	0	0	0	0	0	0	-105 604	19 007 034	14 057 064
5.1	прибыль (убыток)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19 007 034	19 007 034

5.2	прочий совокупный доход		0	0	0	-4 844 366	0	0	0	0	0	0	-105 604	0	-4 949 970
6	Эмиссия акций:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.1	номинальная стоимость		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.2	эмиссионный доход		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников):		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.1	приобретения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.2	выбытия		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Дивиденды объявленные и иные выплаты в пользу акционеров (участников):	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9 109 321	-9 109 321
9.1	по обыкновенным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9 109 321	-9 109 321
9.2	по привилегированным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прочие движения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Данные за соответствующий отчетный период прошлого года	6	16 670 000	0	0	-3 604 799	0	0	0	966 775	0	0	131 724	65 572 744	79 736 444
13	Данные на начало 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
14	Влияние изменений положений учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Влияние исправления ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Данные на начало 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

17	Совокупный доход за отчетный период:	6	0	0	0	-2 216 251	0	0	0	0	0	0	1 878 049	18 791 172	18 452 970	
17.1	прибыль (убыток)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 791 172	18 791 172	
17.2	прочий совокупный доход		0	0	0	-2 216 251	0	0	0	0	0	0	1 878 049	0	-338 202	
18	Эмиссия акций:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.1	номинальная стоимость		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.2	эмиссионный доход		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников):		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.1	приобретения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.2	выбытия		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	Дивиденды объявленные и иные выплаты в пользу акционеров (участников):		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6 200 073	-6 200 073	
21.1	по обыкновенным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6 200 073	-6 200 073	
21.2	по привилегированным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	Прочие движения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24	Данные за отчетный период	6	16 670 000	0	0	-5 821 050	0	0	0	0	966 775	0	0	2 009 773	78 163 843	91 989 341

Председатель Правления

Главный бухгалтер

"

23" марта 2023 года

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 января 2023 года

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

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

Код формы по ОКУД 0409813
Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Сведения об основных показателях деятельности кредитной организации							
Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Фактическое значение				
			на отчетную дату	на дату, отступающую на один квартал от отчетной	на дату, отступающую на два квартала от отчетной	на дату, отступающую на три квартала от отчетной	на дату, отступающую на четыре квартала от отчетной
1	2	3	4	5	6	7	8
	КАПИТАЛ, тыс.руб.						
3	Собственные средства (капитал)	4.7	102 759 934	91 043 032	92 449 442	96 178 799	80 449 570
3а	Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		93 742 737	83 435 322	85 965 775	97 016 855	80 820 553
	НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент						
7	Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)	8	197.068	107.762	107.350	96.480	146.700
7а	Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков		184.023	99.931	100.610	97.290	147.200
	НОРМАТИВЫ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РИСКОВ, процент						
29	Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк		0.000	0.021	0.000	3.500	0.400
30	Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк		0.033	0.100	0.035	0.022	0.029
31	Норматив ликвидности центрального контрагента Н4цк		0.000	0.100	2.200	0.300	0.018
32	Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк		15.266	15.900	14.800	13.100	13.700

Председатель Правления

Главный бухгалтер
" 23" марта 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 января 2023 года
Кредитной организации: Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)

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

Код формы по ОКУД 0409814

Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование статей	Номер пояснения	Денежные потоки за отчетный период, тыс.руб.	Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1.	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности			
1.1	Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:		152 404 719	16 943 505
1.1.1	проценты полученные		430 837 769	233 326 506
1.1.2	проценты уплаченные		-406 236 763	-222 552 112
1.1.3	комиссии полученные		14 142 158	16 858 693
1.1.4	комиссии уплаченные		-270 983	-397 932
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход		126 382 200	-1 478 270
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		134 457	15 056
1.1.8	прочие операционные доходы		531 719	2 103 353
1.1.9	операционные расходы		-2 711 364	-3 975 271
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		-10 404 474	-6 956 518
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		386 230 869	28 975 622
1.2.1	чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России		0	0
1.2.2	чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 361 486	3 037 397
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		946 495 791	-1 141 111 492
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-6 049 574	697 053
1.2.5	чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России		-1	-646 323
1.2.6	чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций		-810 965 336	1 237 261 621

1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		-166 859 385	-42 876
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		421 247 888	-70 219 758
1.3	Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)	7	538 635 588	45 919 127
2	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности			
2.1	Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-41 815 826	-121 639 893
2.2	Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		105 116 697	65 435 513
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		-257 243	-227 055
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		78	0
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)		63 043 706	-56 431 435
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	6	-6 200 073	-16 868 373
3.4а	Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде		-61 680	-49 540
3.5	Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-6 261 753	-16 917 913
4	Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		-878 238 400	-12 481 790
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов			
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		400 575 783	440 487 794
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		117 754 924	400 575 783

Председатель Правления

Главный бухгалтер

"23" марта 2023 года

Оглавление

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ	18
1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ	19
1.2. Налогообложение	20
1.3. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности	20
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	21
3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ	22
3.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий	22
3.2. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации	39
4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	39
4.1. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39
4.2. Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы	42
4.3. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	45
4.4. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45
4.5. Прочие обязательства	45
4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	47
4.7. Уставный капитал и собственные средства (капитал)	47
5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	49
5.1. Процентные доходы и расходы	49
5.2. Комиссионные доходы и расходы	50
5.3. Прочие операционные доходы	50
5.4. Операционные расходы	50
5.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами	51
5.6. Возмещение (расход) по налогам	51
5.7. Информация о вознаграждении работникам	53
6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	54
7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	56
8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	56
9. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	57
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	58

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ-
ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР»
(АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)
ЗА 2022 ГОД**

НКЦ раскрывает настоящую Обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) 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 января 2023 года составила 372 человека, по состоянию на 1 января 2022 года – 342 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, а также в инструменты межбанковского кредитования;
- формирование собственного портфеля долговых ценных бумаг наиболее надежных эмитентов, заключение сделок репо с ценными бумагами;
- открытие и ведение банковских счетов юридических лиц.

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

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

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

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

1.2. Налогообложение

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

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

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

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

1.3. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности

Наибольшее влияние на формирование финансового результата НКЦ за 2022 год 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 2022 год по основным видам совершаемых операций отражены в Отчете о финансовых результатах.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – обобщенная годовая отчетность) составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – «Указание № 3054-У») и сформированной Небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 1 января 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков по состоянию 1 января 2023 года;
- отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности на 1 января 2023 года;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В обобщенной годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года *«Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»*, а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не включена в данную обобщенную годовую отчетность НКЦ:

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

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года *«Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на*

сайте Банка России» НКЦ не публикует проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

Обобщенная годовая отчетность составлена за период, начинающийся 1 января 2022 года и заканчивающийся 31 декабря 2022 года (включительно), по состоянию на 1 января 2023 года.

Обобщенная годовая 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 конец 2021 года, использованные НКЦ при составлении обобщенной годовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Рубль/Доллар США	70.3375	74.2926
Рубль/Евро	75.6553	84.0695
Рубль/10 Китайских юаней	98.9492	116.5030
Рубль/Золото (1 грамм)	4 101.6200	4 297.6200
Рубль/Серебро (1 грамм)	53.9500	54.5400

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ 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» № 579-П от 27 февраля 2017 года (далее – Положение № 579-П) и иными нормативными актами Банка России, активы оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по себестоимости либо путем создания резервов на возможные потери. В бухгалтерском учете результаты оценки (переоценки) активов отражаются с применением дополнительных счетов, корректирующих

первоначальную стоимость актива, учитываемую на основном счете, либо содержащих информацию об оценке (переоценке) активов, учитываемых на основном счете по справедливой стоимости (далее – контрсчет). Контрсчета предназначены для отражения в бухгалтерском учете изменений первоначальной стоимости активов в результате переоценки по справедливой стоимости, создания резервов при наличии рисков возможных потерь, а также начисления амортизации в процессе эксплуатации.

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

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

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

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

Признание доходов и расходов

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

Процентные доходы и процентные расходы

Процентные доходы и расходы по размещенным/привлеченным денежным средствам и драгоценным металлам, долговым ценным бумагам начисляются в порядке и размере, предусмотренными соответствующим договором с

контрагентом, на остаток задолженности по основному долгу, учитываемой на соответствующем лицевом счете на начало операционного дня. Процентные доходы/расходы по собственным размещенным/привлеченным денежным средствам и ценным бумагам на срок более одного года, а также по приобретенным долговым ценным бумагам собственного портфеля со сроком погашения более одного года с даты первоначального признания указанных ценных бумаг, в случае выполнения установленного учетной политикой критерия существенности, отражаются в бухгалтерском учете с применением эффективной процентной ставки.

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

Комиссионные доходы и комиссионные расходы

Комиссионные доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

- выручка признается тогда, когда (или по мере того, как) НКЦ выполняет обязанность к исполнению путем передачи услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;
- НКЦ передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:
 - (а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением НКЦ указанной обязанности по мере ее выполнения;

- (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 № 579-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 организациях², 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 банках³, учитывается на

² 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.

³ 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.

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 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 579-П.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Внебалансовые обязательства

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

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

НКЦ осуществляет отражение в бухгалтерском учете на внебалансовом счете 91318 «Условные обязательства некредитного характера» существенных сумм условных

обязательств некредитного характера, за исключением обязательств с низкой вероятностью оттока ресурсов.

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

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

Политика в области хеджирования

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

Налогообложение

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений

налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

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

3.2. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации

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

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

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

4. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

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

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

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по собственным операциям	19 095	542 168
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента	75 089 141	23 952 151
Долговые ценные бумаги (собственные операции)	1 632 014	14 564 305
Долговые и долевыe ценные бумаги (клиринговые операции)	<u>(83 173)</u>	<u>3 113</u>
Итого финансовые активы ОССЧПУ	<u>76 657 077</u>	<u>39 061 737</u>
В том числе по операциям центрального контрагента	<u>75 089 141</u>	<u>23 952 151</u>

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

В 2022 году НКЦ использует шкалы соответствия кредитных рейтингов российских национальных рейтинговых агентств для оценки ОКУ.

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

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

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

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

По состоянию на 1 января 2022 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные НКЦ для собственного портфеля, представлены следующим образом:

	<u>1 января 2022 года</u>	<u>Вид валюты</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Срок обращения</u>
Облигации, выпущенные компаниями-нерезидентами	<u>14 564 305</u>	Доллар США	4,1-6,66%	06/22-03/24
Итого долговые ценные бумаги ОССЧПУ	<u>14 564 305</u>			

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

По состоянию на 1 января 2023 года и 1 января 2022 года производные финансовые инструменты (далее – ПФИ), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

	<u>1 января 2023 года</u>			<u>1 января 2022 года</u>		
	<u>Номинальная сумма по требованиям</u>	<u>Справедливая стоимость</u>		<u>Номинальная сумма по требованиям</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	
		<u>Актив</u>	<u>Обязатель- ство</u>		<u>Актив</u>	<u>Обязатель- ство</u>
ПФИ с ценными бумагами	89 333	1 560	1 560	30 773	33	33

	1 января 2023 года			1 января 2022 года		
	Номинальная сумма по требованиям	Справедливая стоимость		Номинальная сумма по требованиям	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязатель- ство		Актив	Обязатель- ство
<i>Поставочный форвард (сделки ЦК)</i>	2 225	1	1	30 773	33	33
<i>Расчетный опцион (сделки ЦК)</i>	87 108	1 559	1 559			
ПФИ с иностранной валютой	1 840 587 509	46 676 786	48 235 892	2 622 494 212	9 748 112	9 533 309
<i>Поставочные свопы (собственные сделки)</i>	77 403 942	19 095	1 581 503	60 182 389	542 168	327 365
<i>Поставочные свопы (сделки ЦК)</i>	1 598 663 024	21 939 756	38 890 149	2 562 311 823	9 205 944	9 205 944
<i>Поставочные форварды (сделки ЦК)</i>	82 981 401	18 742 864	1 789 169	–	–	–
<i>Расчетный форвард (сделки ЦК)</i>	81 539 142	5 975 071	5 975 071			
Контракты в привязке к процентным ставкам	1 495 468 194	21 922 903	21 922 903	1 362 251 025	6 398 609	6 398 609
<i>Свопы (сделки ЦК)</i>	1 495 468 194	21 922 903	21 922 903	1 362 251 025	6 398 609	6 398 609
ПФИ с иностранной валютой и процентными ставками	142 939 857	6 504 889	6 504 889	147 356 373	8 347 408	8 347 408
<i>Свопы валютно-процентные (сделки ЦК)</i>	142 939 857	6 504 889	6 504 889	147 356 373	8 347 408	8 347 408
ПФИ с драгоценными металлами	495 123	2 098	2 098	161 016	157	157
<i>Поставочный своп (сделки ЦК)</i>	495 123	2 098	2 098	161 016	157	157
Итого производные финансовые инструменты ОССЧПУ	3 479 580 016	75 108 236	76 667 342	4 132 293 399	24 494 319	24 279 516
<i>В том числе сделки ЦК</i>	3 402 176 074	75 089 141	75 085 840	4 072 111 010	23 952 151	24 624 786

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

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

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

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

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (наличные сделки)	915 735 472	1 100 952 034
<i>В том числе сделки ЦК</i>	915 685 997	1 100 840 595
<i>ПФИ с уплатой вариационной маржи (сделки ЦК)</i>	1 270 031 391	1 277 094 531
	3 481 139 122	4 132 454 262

Обязательства по производным финансовым инструментам,
оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или
убыток

В том числе сделки ЦК

3 402 172 772

4 072 497 362

Итого, обязательства по ПФИ и наличным сделкам:

5 666 905 985

6 510 500 827

В том числе сделки ЦК

5 587 890 160

6 450 432 488

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

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

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
Основные средства	188 006	159 141
Нематериальные активы	713 844	559 470
Вложения в приобретение основных средств	-	15 299
Капитальные вложения в нематериальные активы	192 129	115 417
Активы в форме права пользования	<u>424 376</u>	<u>424 461</u>
Итого основные средства и нематериальные активы	<u>1 518 355</u>	<u>1 273 788</u>
Амортизационные отчисления по основным средствам	(124 172)	(89 390)
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	(444 468)	(371 190)
Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования	(169 964)	(128 684)
Итого амортизационные отчисления	<u>(738 604)</u>	<u>(589 264)</u>
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	<u>779 751</u>	<u>684 524</u>
Материальные запасы	<u>116</u>	<u>47</u>
Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования, нематериальных активов и материальных запасов	<u>779 867</u>	<u>684 571</u>

4.2.1. Основные средства и материальные запасы

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

	Мебель и оборудование	Активы в форме права пользования	Кап. вложения	Материаль- ные запасы,	Итого
По первоначальной/ переоцененной стоимости					
1 января 2022 года	159 141	424 461	15 299	47	598 948
Поступления	29 013	17 481	13 715	13 007	73 216
Выбытия	148	17 567	29 014	12 938	59 667
1 января 2023 года	188 006	424 375	0	116	612 497
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
Остаточная балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	69 751	295 777	15 299	47	380 874
На 1 января 2023 года	63 834	254 411	0	116	318 361

По состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года основные средства в залог в качестве обеспечения не передавались.

По состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года в составе основных средств отражено полностью самортизированное оборудование стоимостью 74 077 тыс. руб. и 74 448 тыс. руб. соответственно.

4.2.2. Нематериальные активы

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

	Приобретенное программное обеспечение	Приобретенные лицензии	Прочее	Итого
По балансовой стоимости				
1 января 2022 года	449 173	108 467	1 830	559 470
Поступления	90 365	75 051	1 331	166 747
Выбытия	6 713	5 660	-	12 373
1 января 2023 года	532 825	177 858	3 161	713 844
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
Остаточная балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	147 535	40 157	588	188 280
На 1 января 2023 года	191 862	75 944	1 570	269 376

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных НМА НКЦ составляет 267 147 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 244 906 тыс. руб.).

4.2.3. Активы в форме права пользования

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

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
Здания	251 956	293 481
Транспортные средства	2 456	2 296
Итого права пользования по договорам финансовой аренды (МСФО (IFRS) 16)	254 412	295 777

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Пояснении 4.5.

4.3. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

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

	<u>1 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
<i>Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям</i>	527 408 347	727 963 394
<i>Депозиты юридических лиц (клиринговые операции)</i>	170 676 614	93 674 188
Средства на расчетных счетах	3 340 097	1 005 384
Прочие средства	27 302	16 863
<i>Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ</i>	711	9 051
Маржинальные платежи (собственные сделки)	-	182 032
Итого средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	<u>701 453 071</u>	<u>822 850 912</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i><u>698 085 672</u></i>	<i><u>821 646 633</u></i>

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

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

	<u>1 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по собственным операциям	1 581 503	327 365
<i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента</i>	<i><u>75 085 839</u></i>	<i><u>23 952 151</u></i>
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>76 667 342</u>	<u>24 279 516</u>
<i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>	<i><u>75 085 839</u></i>	<i><u>23 952 151</u></i>

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

4.5. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом:

	<u>1 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Прочие финансовые обязательства:	269 128 569	572 607 151
<i>Средства участников клиринга</i>	<i>268 600 794</i>	<i>572 086 002</i>
Арендные обязательства	286 038	321 817
Расчеты по хозяйственным операциям	123 449	49 259
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (нефиксированные)	47 815	41 974
Средства в расчетах	38 176	-

Прочие обязательства по клиринговым операциям и операциям ОТП	27 016	63 520
Прочие обязательства по собственным сделкам и операциям	5 281	44 579
Прочие нефинансовые обязательства:	679 304	536 529
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (фиксированные)	328 209	268 913
Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	290 641	217 295
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	58 154	48 137
Расчеты с бюджетом по налогам	2 300	2 129
Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	-	55
Итого прочие обязательства	269 807 873	573 143 680

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

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
До 1 года с НДС	73 812	74 138
<i>без учета НДС</i>	<i>61 510</i>	<i>61 782</i>
От 1 года до 5 лет с НДС	283 630	283 442
<i>без учета НДС</i>	<i>236 358</i>	<i>236 202</i>
Свыше 5 лет с НДС	74 945	145 890
<i>без учета НДС</i>	<i>62 455</i>	<i>121 574</i>
Итого минимальные платежи по аренде с НДС	432 387	503 470
<i>без учета НДС</i>	<i>360 323</i>	<i>419 558</i>
За вычетом финансовых расходов будущих периодов	74 285	97 741
Чистые арендные обязательства	286 038	321 817
Краткосрочная часть	61 510	61 782
Долгосрочная часть	224 528	260 035
Итого чистые арендные обязательства	286 038	321 817

По договорам аренды следующие суммы были признаны в составе расходов:

	1 января 2023 года	1 января 2022 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	23 842	31 114
Расходы, связанные с договорами краткосрочной арендой и аренды с низкой стоимостью базового актива	10	11
Итого суммы расходов по договорам аренды	23 852	31 125

4.6. *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*

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

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера создаются также по итогам оценки риска на товарном рынке НКЦ.

По состоянию на 1 января 2023 года в балансе НКЦ резервы – оценочные обязательства некредитного характера отсутствуют. Товар на аккредитованных элеваторах (складах) отсутствует.

По состоянию на 1 января 2022 года в балансе НКЦ был отражен резерв – оценочное обязательство некредитного характера по в размере 55 тыс. руб. (в пределах стоимости товара, хранение которого осуществляется НКЦ в рамках исполнения функций ОТП). Недостачи или порчи хранимого товара по состоянию на 1 января 2022 года выявлено не было.

Иные резервы-оценочные обязательства, а также условные обязательства и условные активы по состоянию на 1 января 2023 года и 1 января 2022 года в балансе НКЦ отсутствовали.

Информация об изменении резервов по оценочным обязательствам представлена ниже.

	<u>1 января 2022года</u>	<u>Восстановлен ие резервов</u>	<u>Досоздание резервов</u>	<u>1 января 2023 года</u>
Резервы на товарном рынке	55	55	-	-
Итого резервы – оценочные обязательства некредитного характера	55	55	-	-

	<u>1 января 2021 года</u>	<u>Восстановлен ие резервов</u>	<u>Досоздание резервов</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Резервы по товарном рынке	14 415	(14 778)	418	55
Итого резервы – оценочные обязательства некредитного характера	14 415	(14 778)	418	55

4.7. *Уставный капитал и собственные средства (капитал)*

По состоянию на 1 января 2023 года и 1 января 2022 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	<u>1 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Собственные средства (капитал), итого, в том числе:	102 759 934	80 449 570
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	59 058 896	46 796 678
Источники основного капитала итого:	76 695 671	64 433 453
Показатели, уменьшающие источники основного капитала:		
Нематериальные активы	461 506	303 697
	461 506	303 697
Основной капитал, итого:	76 234 165	64 129 756
Источники дополнительного капитала, итого, в том числе:	26 525 769	16 319 814
Нераспределенная прибыль текущего года	26 525 769	16 319 814
Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1цк	197,1	146,7

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 января 2023 года и на 1 января 2022 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 января 2023 года его размер составляет 12 000 000 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года – 10 100 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения деятельности или реструктуризации ЦК (по состоянию на 1 января 2023 года – 2 149 583 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года – 840 193 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга (по состоянию на 1 января 2023 года – 1 074 792 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года – 420 096 тыс. руб.).

5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по видам активов представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные доходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	395 063 198	225 090 282
Процентные доходы по уплаченной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	11 693 987	1 005 795
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД (долговые обязательства)	8 363 170	7 447 306
Процентные доходы по межбанковским депозитам	7 194 571	1 656 635
Процентные доходы по остаткам на корреспондентских счетах	4 432 289	661 809
Процентные доходы по межбанковским кредитам	2 424 963	1 430 957
Процентные доходы по финансовым активам, переоцениваемым через прибыль или убыток (долговые обязательства)	172 859	439 193
Процентные доходы по сделкам РЕПО (собственные сделки НКЦ)	60 637	245 399
Процентные доходы по маржинальным взносам (собственные операции НКЦ)	2	25
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	<u>429 405 676</u>	<u>237 977 401</u>

Процентные расходы по видам активов и обязательств представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные расходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	349 878 512	190 711 352
Процентные расходы по депозитам, привлеченным НКЦ при выполнении функций центрального контрагента	43 116 806	34 367 350
Процентные расходы по полученной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	11 693 987	1 005 523
Процентные расходы по остаткам на корсчетах с отрицательной процентной ставкой	1 058 157	722 861
Процентные расходы по обеспечению под стресс	807 400	129 929
Процентные расходы, уплачиваемые на остаток индивидуального клирингового обеспечения	304 309	117 553
Процентные расходы по межбанковским кредитам	82 236	14 706
Процентные расходы по хозяйственным операциям	23 880	31 171
Процентные расходы по прочим собственным операциям (маржинальные взносы, сделки РЕПО и прочие процентные расходы)	96	11 864
Итого процентные расходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	<u>406 965 383</u>	<u>227 112 309</u>

5.2. Комиссионные доходы и расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке и рынке депозитов	8 301 747	11 091 663
Клиринговое обслуживание на валютном рынке и рынке драгоценных металлов	2 107 791	1 717 175
Комиссия за учет обеспечения	1 913 867	1 595 495
Клиринговое обслуживание на срочном рынке и рынке стандартизированных ПФИ	1 812 449	2 443 286
Прочие комиссионные доходы	5 051	9 849
Прочие комиссионные доходы по клиринговым операциям	628	634
Комиссионные доходы за расчетное обслуживание	623	436
Комиссия ОТП	2	155
Комиссионные доходы, всего	<u>14 142 158</u>	<u>16 858 693</u>
Комиссионные расходы за расчетное обслуживание и ведение счетов	235 223	368 878
Комиссионные сборы за депозитарное обслуживание	24 990	26 973
Прочие	10 770	2 081
Комиссионные расходы, всего	<u>270 983</u>	<u>397 932</u>
Чистые комиссионные доходы	<u>13 871 175</u>	<u>16 460 761</u>

5.3. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прочие доходы по клиринговым операциям (в том числе штрафы, пени, неустойки, предусмотренные правилами клиринга)	308 041	245 971
Доходы от корректировки обязательств по программам мотивации персонала	106 869	22 695
Доходы по информационно-технологическим услугам	16 552	6 955
Основные средства и прочее имущество (в том числе доходы арендатора по договорам аренды)	177	11 613
Прочие операционные доходы (собственные операции)	381	39
Страховое возмещение	-	675 441
Доходы, начисленные на основании решений судов	-	1 140 690
Итого прочие операционные доходы	<u>432 020</u>	<u>2 103 404</u>

5.4. Операционные расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на содержание персонала	1 760 553	1 389 548
Расходы по договорам цессии	796 622	1 936 947
Организационно-управленческие расходы, кроме услуг на рынках	327 127	132 697
Амортизация	156 801	186 257
Организационно-управленческие расходы по услугам на рынках	151 118	136 414
Расходы по сопровождению программного обеспечения	130 289	124 667
Расходы по налогам	119 987	82 833
Прочие операционные расходы	102 428	66 539
Расходы по уплате возвратной премии по клиринговым операциям	88 540	115 102
Консультационные расходы	65 693	21 767

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности	31 785	17 248
Расходы по информационно-технологическим услугам	29 810	43 990
Юридические расходы	21 221	33 758
Аудит	21 282	11 389
<u>Расходы по договорам аренды</u>	<u>13</u>	<u>11</u>
Итого операционные расходы	<u>3 803 269</u>	<u>4 299 167</u>

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>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	124 513 785	(718 194)
Чистый убыток по операциям с финансовыми обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3 410)	(7 444)
Итого чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>124 510 375</u>	<u>(725 638)</u>

Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:

	<u>(644 574)</u>	<u>517 032</u>
Облигации прочих резидентов	(347 806)	(3 204)
Облигации прочих нерезидентов	(228 076)	221 898
Облигации кредитных организаций	(69 687)	2 192
Государственные облигации Российской Федерации	995	296 146

Итого чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

<u>(644 574)</u>	<u>517 032</u>
-------------------------	-----------------------

5.6. Возмещение (расход) по налогам

Ниже приведены основные компоненты расходов по налогам:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Налог на прибыль	7 620 401	5 480 564
Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	(3 320 208)	(1 095 416)
Итого Возмещение/(расход) по налогам	<u>4 300 193</u>	<u>4 385 148</u>

Отложенный налог, расчет налога на прибыль

НКЦ составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями

налогового законодательства Российской Федерации, на территории которой осуществляет свою деятельность.

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

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

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию за 2022 и за 2021 год представлен следующим образом:

	2022г.	Отражено в отчете о финансов ых результат ах	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода	2021г.	Отражено в отчете о финансов ых результат ах	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода	2020г.
Отложенные налоговые активы/обязательства, относящиеся к следующим активам/обязательствам:							
Финансовые активы, обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	341 528	335 194	-	6 334	323 833	-	(317 499)
Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД	2 858 382	723 326	460 160	1 674 896	1 008 628	1 216 371	(550 103)
Резервы- оценочные обязательства некредитного характера	-	(11)	-	11	(2 872)	-	2 883
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки:	2 441 373	2 425 444	(375 610)	391 539	(271 387)	21 121	641 805
<i>в т.ч. резервы на возможные потери</i>	<i>264 079</i>	<i>(125 605)</i>	<i>-</i>	<i>389 684</i>	<i>(250 397)</i>	<i>-</i>	<i>640 081</i>
<i>в т.ч. корректировки под оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (корректировки)</i>	<i>2 177 294</i>	<i>2 551 049</i>	<i>(375 610)</i>	<i>1 855</i>	<i>(20 990)</i>	<i>21 121</i>	<i>1 724</i>
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	12	2 732	-	(2 720)	440	-	(3 160)
Прочие финансовые активы/обязательства	(52 112)	(166 475)	-	114 363	36 774	-	77 589
Чистые требования/(обязатель ства) по отложенному налогу	5 589 183	3 320 210	84 550	2 184 423	1 095 416	1 237 492	(148 485)

Анализ эффективной ставки по налогу на прибыль представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	<u>23 091 364</u>	<u>23 392 182</u>
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)	4 618 273	4 678 436
Налоговый эффект от дохода по государственным ценным бумагам, подлежащих обложению налогом на прибыль по ставкам, отличным от 20%	(340 861)	(305 416)
Будущие налоговые платежи и налоговый эффект от постоянных разниц	22 781	(252 213)
Корректировки в отношении налога на прибыль прошлых лет	-	264 341
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	<u>4 300 193</u>	<u>4 385 148</u>
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
На 1 января – отложенные налоговые активы	2 184 423	-
На 1 января – отложенные налоговые обязательства	-	(148 485)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	84 551	1 237 492
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	3 320 209	1 095 416
Налог на прибыль, признанный напрямую в капитале:	-	-
На 1 января – отложенные налоговые активы	5 589 183	2 184 423
На 1 января – отложенные налоговые обязательства	-	-

5.7. Информация о вознаграждении работникам

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и премии	1 408 272	1 079 480
Взносы в государственные внебюджетные фонды	265 872	223 669
Расходы по выплатам на основе долевого инструмента	66 017	82 905
Итого вознаграждение работникам	<u>1 740 161</u>	<u>1 386 054</u>
Расходы на оплату труда в неденежной форме	20 392	3 494
Итого расходы на содержание персонала	<u>1 760 553</u>	<u>1 389 548</u>

6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Информация о сумме дивидендов, признанных в качестве выплат в пользу акционеров (участников) в течение 2022 года, а также сумме дивидендов в расчете на акцию представлена ниже:

Сумма дивидендов (руб.)	Сумма дивидендов в расчете на акцию (руб.)
2022 год	
6 200 073 100, 00	371, 93
Итого	6 200 073 100, 00

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

	Уставный капитал	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг ОССПСД уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Резервный фонд	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого источники капитала
На 1 января 2021 года с учетом изменений учетной политики	16 670 000	1 239 567	966 775	237 328	55 675 031	74 788 701
Итого совокупный доход за период	–	(4 844 366)	–	(105 604)	19 007 034	14 057 064
Дивиденды объявленные					(9 109 321)	(9 109 321)
На 1 января 2022 года	16 670 000	(3 604 799)	966 775	131 724	65 572 744	79 736 444
На 1 января 2022 года с учетом изменений учетной политики	16 670 000	(3 604 799)	966 775	131 724	65 572 744	79 736 444
Итого совокупный доход за период	–	(2 216 251)	–	1 878 049	18 791 172	18 452 970
Дивиденды объявленные					(6 200 073)	(6 200 073)
На 1 января 2023 года	16 670 000	(5 821 050)	966 775	2 009 773	78 163 843	91 989 341

7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 1 января 2023 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 538 635 588 тыс. руб. (на 1 января 2022 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 45 919 127 тыс. руб.).

На 1 января 2023 года у НКЦ имелся неиспользованный лимит по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности» в размере 93 523 380 тыс. руб., на 1 января 2022 года 60 736 033 тыс. руб., ограничения по использованию данных средств отсутствуют.

8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 1 января 2023 года значение норматива Н1цк составило 197,1%.

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 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Активы, взвешенные по уровню риска для расчета норматива достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (Н1цк)	338 912 305	393 950 871

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

	<u>1 января 2023 года</u>	<u>1 января 2022 года</u>
Норматив достаточности собственного капитала центрального контрагента (Н1цк)	197.1%	146.7%

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

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

9. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Собственные операции НКЦ с финансовыми инструментами регулируются обеспеченными правовой защитой генеральными соглашениями (ISDA, RISDA). Указанные генеральные соглашения предусматривают право НКЦ при определенных условиях (например, в случае дефолта) право на нетто-расчеты по суммам, относящимся к этим сделкам. Однако условия для взаимозачета в данных случаях не выполняются, поскольку нет юридически закрепленного права осуществить зачет в ходе обычной деятельности. Аналогичные правила применяются и к соответствующим доходам и расходам.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Председатель Правления
НКО НКЦ (АО)

Главный бухгалтер
НКО НКЦ (АО)

23 марта 2023 года

**Обобщенная финансовая отчетность за
2022 год (составлена в соответствии с
международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО))**

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной финансовой отчетности
**Небанковской кредитной организации-
центрального контрагента «Национальный
Клиринговый Центр» (Акционерное общество)**
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной финансовой отчетности
Небанковской кредитной организации-
центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный отчет о совокупном доходе	5
Обобщенный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к обобщенной финансовой отчетности	
1. Организация	10
2. <u>Принципы подготовки обобщенной финансовой отчетности</u>	10
3. <u>Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности</u>	11
4. <u>Процентные доходы и расходы</u>	27
5. <u>Комиссионные доходы</u>	27
6. <u>Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u>	28
7. <u>Прочие операционные доходы</u>	28
8. <u>Расходы на персонал</u>	28
9. <u>Административные и прочие операционные расходы</u>	29
10. <u>Расход по налогу на прибыль</u>	29
11. <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u>	32
12. <u>Финансовые активы и обязательства центрального контрагента</u>	32
13. <u>Основные средства и нематериальные активы</u>	33
14. <u>Средства клиентов</u>	34
15. <u>Прочие обязательства</u>	35
16. <u>Уставный капитал и добавочный капитал</u>	36
17. <u>Условные обязательства</u>	37
18. <u>Управление капиталом</u>	38
19. <u>События после отчетной даты</u>	38



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1

Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203

ИНН: 7709383532

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia

Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру, Наблюдательному совету и
Комитету по рискам и аудиту Наблюдательного совета
Небанковской кредитной организации-центрального контрагента
«Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)

Мнение

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., обобщенного отчета о движении денежных средств и обобщенного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

Обобщенная финансовая отчетность

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности в нашем заключении от 23 марта 2023 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «*Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности*».

Г.А. Шинин,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

23 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067711004481.

Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13.

**Обобщенный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	4	25 435 722	12 503 552
Прочие процентные доходы	4	172 859	439 459
Процентные расходы	4	(2 401 732)	(1 258 298)
Чистые процентные доходы		23 206 849	11 684 713
Комиссионные доходы	5	13 212 598	15 667 994
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	(91 912)	(65 778)
Чистый (убыток)/прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(644 574)	517 032
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами		3 104 967	(2 941 366)
Прочие операционные доходы	7	261 685	219 054
Операционные доходы		39 049 613	25 081 649
Расходы на персонал	8	(1 658 765)	(1 376 564)
Административные и прочие операционные расходы	9	(1 312 656)	(1 006 719)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(12 897 769)	698 138
Прибыль до налогообложения		23 180 423	23 396 504
Расход по налогу на прибыль	10	(4 302 807)	(4 399 200)
Чистая прибыль		18 877 616	18 997 304
Прочий совокупный доход/(убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Чистая величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 945 376)	(5 564 826)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 878 048	(105 603)
Чистый убыток/(прибыль) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках		644 574	(517 032)
Отложенный налог на прибыль	10	84 551	1 237 492
Прочий совокупный убыток, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(338 203)	(4 949 969)
Итого совокупный доход		18 539 413	14 047 335

Председатель Правления

23 марта 2023 года
г. Москва

Главный бухгалтер

23 марта 2023 года
г. Москва

**Обобщенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		349 051 296	553 719 571
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	1 660 491	15 112 248
Средства в банках и прочих финансовых организациях		89 779 656	89 433 364
Финансовые активы центрального контрагента	12	4 388 472 723	5 256 071 255
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		145 847 504	220 886 967
Основные средства и нематериальные активы	13	779 767	684 223
Текущее требование по налогу на прибыль		2 601 209	–
Отложенные налоговые активы	10	5 601 798	2 199 653
Прочие активы		32 373 628	12 507 885
Итого активы		5 016 168 072	6 150 615 166
Обязательства			
Средства клиентов	14	532 702 907	812 844 509
Средства финансовых организаций		–	182 267
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	1 581 604	327 365
Финансовые обязательства центрального контрагента	12	4 388 472 723	5 256 071 255
Текущее обязательство по налогу на прибыль		150 042	332 906
Прочие обязательства	15	1 241 984	1 177 392
Итого обязательства		4 924 149 260	6 070 935 694
Капитал			
Уставный капитал	16	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал	16	347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		(3 811 277)	(3 473 074)
Нераспределенная прибыль		78 812 945	66 135 402
Итого капитал		92 018 812	79 679 472
Итого обязательства и капитал		5 016 168 072	6 150 615 166

**Обобщенный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)**

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	23 180 423	23 396 504
Корректировки:		
Убыток/(прибыль) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	644 574	(517 032)
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	114 088	–
Переоценка производных финансовых инструментов	11 774 160	(877 974)
Изменение в начисленных процентах, нетто	1 594 564	3 288 146
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю	120 408 607	2 295 790
Нереализованный убыток по операциям с драгоценными металлами	1 421 084	–
Амортизация основных средств и нематериальных активов	156 475	177 595
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	(7 066)	77 410
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12 897 769	(698 138)
Изменение прочих резервов	(55)	(14 360)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	21 889	(11 535)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		
	162 206 512	27 116 406
Изменение в операционных активах и обязательствах		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 484 132	3 119 699
Средства в банках и прочих финансовых организациях	(11 976 264)	56 252 176
Финансовые активы центрального контрагента	967 994 337	(1 199 436 182)
Прочие активы	(1 229 436)	663 950
Средства клиентов	449 292 751	(56 229 170)
Средства финансовых организаций	(182 267)	182 267
Финансовые обязательства центрального контрагента	(967 994 337)	1 199 436 182
Прочие обязательства	619 293	96 317
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		
	601 214 721	31 201 645
Налог на прибыль уплаченный	(10 404 474)	(6 963 299)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		
	590 810 247	24 238 346
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности:		
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(41 842 236)	(125 713 961)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	105 099 632	66 304 987
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(271 926)	(227 254)
Поступления от реализации объектов основных средств и нематериальных активов	78	–
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		
	62 985 548	(59 636 228)

**Обобщенный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		
Дивиденды уплаченные	(6 200 073)	(16 868 374)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде	(37 838)	(38 006)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(6 237 911)	(16 906 380)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(852 222 934)	(16 037 077)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(204 665 050)	(68 341 339)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	553 719 815	622 061 154
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	349 054 765	553 719 815

Сумма процентов, полученных НКЦ от операционной деятельности в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 27 206 167 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 16 180 214 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НКЦ в рамках операционной деятельности в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 2 404 754 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 1 207 355 тыс. руб.).

**Обобщенный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2020 г.	16 670 000	347 144	1 476 895	29 178	56 213 301	74 736 518
Совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(4 949 969)	–	18 997 304	14 047 335
Операции с собственниками						
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	(9 109 322)	(9 109 322)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	–	–	–	(29 178)	34 119	4 941
Всего операций с собственниками	–	–	–	(29 178)	(9 075 203)	(9 104 381)
31 декабря 2021 г.	16 670 000	347 144	(3 473 074)	–	66 135 402	79 679 472
Совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(338 203)	–	18 877 616	18 539 413
Операции с собственниками						
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	(6 200 073)	(6 200 073)
Всего операций с собственниками	–	–	–	–	(6 200 073)	(6 200 073)
31 декабря 2022 г.	16 670 000	347 144	(3 811 277)	–	78 812 945	92 018 812

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. Организация

Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное Общество) (далее – «НКЦ») является небанковской кредитной организацией 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 и лицензией на осуществление клиринговой деятельности № 077-00003-000010.

НКЦ выступает в качестве центрального контрагента (далее – «ЦК») и специализируется на клиринговой деятельности на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, фондовом рынке и рынке депозитов, срочном, товарном рынках и рынке стандартизированных производных финансовых инструментов (далее – ПФИ), включая определение и расчет обязательств участников клиринга, осуществление зачета этих обязательств и организацию исполнения обязательств по сделкам.

Зарегистрированный офис НКЦ располагается по адресу: Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников НКЦ составила 372 человека (31 декабря 2021 года: 342 человека).

Утверждение финансовой отчетности. Данная обобщенная финансовая отчетность НКЦ утверждена к выпуску руководством 23 марта 2023 года.

2. Принципы подготовки обобщенной финансовой отчетности

Данная обобщенная финансовая отчетность НКЦ составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В обобщенной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «*Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России*», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную финансовую отчетность НКЦ:

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

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2. Принципы подготовки обобщенной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данная обобщенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности

Изменения в учетной политике. В настоящей финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке годовой финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В текущем периоде НКЦ впервые применил поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»;
- поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств». В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению». В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики НКЦ, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

НКЦ не применял досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в кассе, средства в Банке России, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения 1 рабочий день, а также остатки на клиринговых счетах в банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, в частности, обязательные резервы, размещенные в Банке России, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Договоры РЕПО и обратного РЕПО и заемные операции с ценными бумагами. Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры РЕПО) отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам РЕПО, продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам РЕПО в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий договора или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств финансовых организаций. Ценные бумаги и другие финансовые активы, приобретенные по договорам обратной продажи (обратного РЕПО), НКЦ не признаются. Соответствующие требования по договорам обратного РЕПО отражаются в составе средств в банках и прочих финансовых организациях. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентного дохода и начисляется в течение срока действия договоров РЕПО по методу эффективной процентной ставки.

Активы и обязательства центрального контрагента. НКЦ выступает в качестве центрального контрагента и гарантирует проведение расчетов по определенным биржевым операциям. Активы и обязательства по таким сделкам отражаются в отчете о финансовом положении по чистой справедливой стоимости, рассчитанной на основании ежедневных расчетных цен, за исключением активов и обязательств по сделкам РЕПО, которые отражаются по амортизированной стоимости.

Обеспечение у центрального контрагента. НКЦ гарантирует проведение расчетов по сделкам, в которых он выступает в качестве центрального контрагента. НКЦ как центральный контрагент применяет многоуровневую систему обеспечения. Основным элементом системы обеспечения является ежедневное определение совокупного риска на участника торгов/клиринга (маржи), который должен быть покрыт обеспечением в виде денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг или товаров (индивидуальное клиринговое обеспечение или иное обеспечение).

В дополнение к этому обеспечению участники торгов/клиринга должны делать взносы в гарантийные фонды (коллективное клиринговое обеспечение).

Финансовые активы. Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату фактической поставки инструмента (дату расчетов). К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ССЧПУ»). Затраты по сделке, прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССЧПУ, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии требуется оценивать по амортизированной стоимости (далее – «АС») или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:

- финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
 - 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 (далее – «SPPI»);

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

- финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССчПСД»), в случае выполнения каждого из условий ниже:
 - 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 SPPI;
- все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты оцениваются впоследствии по ССчПУ.

Определение бизнес-модели управления финансовыми активами является основой для классификации финансовых активов. НКЦ определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модели, используемые НКЦ, не зависят от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.

НКЦ использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в НКЦ в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель НКЦ определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

НКЦ учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых НКЦ не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. НКЦ принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:

- каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу НКЦ;
- риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками.

При первоначальном признании финансового актива НКЦ определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или применение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. НКЦ проводит оценку адекватности бизнес-модели каждый отчетный период, в частности, анализируя причины выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и ССчПСД, и соответствие этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. В текущем отчетном периоде НКЦ не выявил каких-либо несоответствий в своих бизнес-моделях.

Долговые инструменты по амортизированной стоимости или ССчПСД. НКЦ определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели НКЦ, используемой для управления этим активом.

Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или ССчПСД, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Для целей тестирования на соответствие SPPI под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.

Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI, должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.

Когда долговой инструмент, оцениваемый по ССчПСД, прекращает признаваться, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, реклассифицируется из состава капитала в прибыль или убыток.

К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости или ССчПСД, применяются требования, касающиеся обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по ССчПУ. В данную группу НКЦ включает следующие виды активов:

- активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI; 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.

Активы по ССчПУ оцениваются по справедливой стоимости с признанием в составе прибыли или убытка всех прибылей/убытков от переоценки.

НКЦ не классифицировал активы по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как оцениваемые ССчПУ.

Реклассификации. Финансовые активы реклассифицируются исключительно в случаях изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются НКЦ. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива НКЦ.

В течение текущего отчетного периода и сопоставимого периода предыдущего года изменения бизнес-модели, в соответствии с которой происходит управление финансовыми активами НКЦ, не производилось, соответственно, реклассификации не требуется.

Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.

Обесценение. НКЦ признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССчПУ:

- средствам в финансовых организациях;
- денежным средствам и их эквивалентам;
- долговым инвестиционным ценным бумагам;
- прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:

- 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (для финансовых активов, относящихся к 1-ой стадии обесценения (далее – «Стадия 1»)); или
- ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (для финансовых активов, относящихся к Стадии 2 или Стадии 3).

Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.

ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями НКЦ по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые НКЦ ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев.

НКЦ оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.

НКЦ не признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам и внутригрупповым операциям.

НКЦ не формирует резервы под ОКУ по активам, возникающим в рамках сделок ЦК. ЦК выступает в сделках как посредник между сторонами: то есть в качестве продавца для каждого покупателя и покупателя для каждого продавца, заменяя договорные отношения между ними договором с центральным контрагентом.

Активы и обязательства ЦК одновременно отражаются в отчете о финансовом положении НКЦ с учетом следующего:

- чистая рыночная стоимость (нетто) таких сделок по состоянию на каждый календарный день равна нулю (при отсутствии фактов дефолта со стороны участников клиринга);
- отсутствие необеспеченных требований к участникам клиринга в случае исполнения участниками клиринга своих обязательств в полном объеме.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения участниками клиринга своих обязательств по сделкам с ЦК хеджируются следующими мерами в рамках системы управления рисками, организованной в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»:

- установление требований к индивидуальному и коллективному клиринговому обеспечению в целях снижения возможных потерь в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения участником клиринга своих обязательств;
- формирование выделенного капитала центрального контрагента – части собственных средств (капитала) центрального контрагента, предназначенной в соответствии с Правилами клиринга для покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением участником клиринга своих обязательств;
- проведение регулярного стресс-тестирования достаточности средств ЦК, в том числе в целях контроля расчета обязательных нормативов;
- ограничение ответственности центрального контрагента.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Определение дефолта. Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.

НКЦ считает признаками дефолта следующие виды событий:

- судом принято решение о введении в отношении контрагента одной из процедур банкротства;
- НКЦ или компанией Группы подано в суд исковое заявление о признании контрагента несостоятельным (банкротом), и судом вынесено определение о принятии искового заявления к производству;
- контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед НКЦ и компаниями Группы в течение срока более 90 календарных дней;
- отзыв лицензии контрагента в случае, если это приведет к прекращению деятельности контрагента; или
- принято решение о ликвидации контрагента.

Значительное увеличение кредитного риска. НКЦ проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, НКЦ будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.

При проведении оценки на предмет того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, НКЦ сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, НКЦ учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.

НКЦ считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, что влечет переход актива в Стадию 2 модели обесценения, т.е. резерв оценивается как ОКУ на весь срок, в следующих случаях:

- срок неисполнения обязательства по состоянию на отчетную дату составляет более 30 дней;
- снижение кредитных рейтингов, присвоенных контрагенту внешними рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 3 ступени и более за предшествующие отчетной дате 12 месяцев (в случае если период признания составляет менее 12 месяцев с момента первоначального признания);
- снижение кредитных рейтингов, присвоенных контрагенту внешними рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 6 ступеней и более с момента первоначального признания.

Вероятность дефолта (PD). Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.

Для определения PD НКЦ использует:

- доступные данные международных рейтинговых агентств для нерезидентов;
- доступные данные национальных рейтинговых агентств для резидентов;
- внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

В случае наличия у контрагента рейтингов нескольких рейтинговых агентств, историческая вероятность дефолта определяется:

- для нерезидента по наилучшему из внешних рейтингов международных агентств;
- для резидента по наилучшему из рейтингов национальных агентств.

НКЦ присваивает контрагентам внутренний рейтинг в случае отсутствия применимых внешних рейтингов на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Внутренние и национальные рейтинги сопоставляются со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств.

Модификация и прекращение признания финансовых активов. Модификация финансового актива происходит, 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:

- условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI;
- изменение валюты;
- изменение контрагента;
- уровень изменения процентной ставки;
- 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, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, НКЦ считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.

В случае прекращения признания финансового актива, резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. НКЦ контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.

Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, НКЦ определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору, с PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий.

Если модификация не приводит к прекращению признания, НКЦ рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда НКЦ оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

НКЦ прекращает признание финансового актива, только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если НКЦ не передал и не сохранил практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранил контроль над переданным активом, то НКЦ продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если НКЦ сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, НКЦ продолжает признавать финансовый актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, и накопленная прибыль/убыток, признанная в ПСД и накопленная в капитале, признается в составе прибыли или убытка.

При неполном прекращении признания финансового актива (например, если НКЦ сохраняет право обратного выкупа части переданного актива) НКЦ распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, и накопленная прибыль/убыток в ПСД, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Накопленная в ПСД прибыль/убыток распределяется между частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительной величины этих частей.

Списание. Списание финансовых активов происходит, когда у НКЦ нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае НКЦ считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.

Представление резервов под ОКУ в отчете о финансовом положении. Резервы под ОКУ представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

- для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива;
- для долговых инструментов, оцениваемых по ССчПСД: резервы под ОКУ в отчете о финансовом положении не признаются, так как актив уже отражен по справедливой стоимости. Резерв под обесценение, при наличии, включается в резерв переоценки инвестиций в капитале.

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

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ССчПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ССчПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов НКЦ, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ССЧПУ в момент первоначального признания при условии, что:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией НКЦ, и информация о такой группе представляется внутри организации на указанной основе;
- финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ССЧПУ.

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по ССЧПУ, входят финансовые обязательства по валютным операциям центрального контрагента и производные финансовые инструменты по собственным сделкам НКЦ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, а любая прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, при условии, что такая прибыль или убыток не участвует в отношениях, обозначенных как отношения хеджирования.

Прочие финансовые обязательства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, и в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств. НКЦ прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между НКЦ и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. НКЦ учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. НКЦ исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.

Производные финансовые инструменты. НКЦ является стороной производных финансовых инструментов, часть которых удерживается для торговли, а оставшаяся часть – для управления валютным рисками.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения инструмента, а затем переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли/убытки сразу относятся на прибыль и убытки.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства.

По маржируемому валютным свопам обеспечение (маржинальный взнос), уплаченное/полученное НКЦ, отражается в составе статьи «Средства в банках и прочих финансовых организациях» или статьи «Средства финансовых организаций» в зависимости от того, маржинальный взнос уплачен или получен.

Драгоценные металлы. Драгоценные металлы представлены драгоценными металлами в физической форме, обезличенными металлическими счетами и корреспондентскими счетами в драгоценных металлах. Драгоценные металлы отражаются на отчетную дату по ценам Банка России, которые приблизительно соответствуют справедливой стоимости. Корреспондентские счета в драгоценных металлах отражены в составе средств в банках и прочих финансовых организациях, драгоценные металлы в физической форме отражены в составе прочих активов, обезличенные металлические счета клиентов отражены в составе средств клиентов. Драгоценные металлы не являются финансовыми инструментами и, следовательно, исключаются из раскрытий по финансовому риск-менеджменту в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Основные средства. Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно. Ставка амортизации, использованная в 2022 году: 20%-48% (2021 год: 20%-48%).

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

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Нематериальные активы. Нематериальные активы с конечными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения в случае его наличия.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно. Ставки амортизации, использованные для различных объектов нематериальных активов в 2022 году: 10%-50% (2021 год: 10%-50%).

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

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учет договоров аренды, в которых НКЦ выступает арендатором. В момент заключения договора НКЦ оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. НКЦ признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где НКЦ выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам НКЦ признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики Банка России, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:

- фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;
- переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено в строке «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении.

Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.

НКЦ переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:

- при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Активы в форме права пользования. Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение НКЦ исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается начисляться с даты заключения договора аренды.

Активы в форме права пользования представлены в строке «Основные средства» в отчете о финансовом положении.

НКЦ применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. В отчетном периоде НКЦ не применял данное упрощение практического характера.

Процентные доходы и процентные расходы. Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, за исключением тех, что классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССчПУ), отражаются на счетах прибылей или убытков в составе процентных доходов и процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.

В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договоренностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра НКЦ оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

Процентные доходы по всем финансовым активам, оцениваемым по ССчПУ, признаются с использованием договорной процентной ставки в составе статьи «Прочие процентные доходы» в отчете о совокупном доходе. Затраты по сделке по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.

Процентные доходы и процентные расходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Процентные доходы по кредитно-обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т.е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам). Эффективная процентная ставка для созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов (РОСИ) отражает величину ожидаемых кредитных убытков при определении ожидаемых будущих денежных потоков от финансового актива.

Комиссионные доходы и расходы. Одним из основных источников дохода НКЦ является комиссия от предоставления услуг. Доход определяется на основании договора, заключенного с клиентом. НКЦ признает доход по мере предоставления услуг и выполнения своих обязательств в отношении предоставления услуг клиенту.

Комиссионные доходы НКЦ подразделяются на постоянные и переменные.

Постоянные комиссионные доходы определяются в соответствии с тарифным планом (который выбирается клиентом-участником клиринга) в фиксированной сумме. Постоянные комиссионные доходы от предоставления услуг отражаются в том отчетном периоде, в котором была оказана услуга.

Переменные комиссионные доходы представляют собой доходы от клиринговых услуг, которые напрямую зависят от отдельной сделки или объема сделок. Обязательство в отношении предоставления услуг клиенту считается выполненным, когда расчеты по договору урегулированы, услуга оказана. Переменный комиссионный 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 комиссионные расходы учитываются по мере получения услуг.

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.

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

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.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения и 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, соответственно. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений НКЦ (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Текущий и отложенный налог на прибыль за год. Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Операционные налоги. В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности НКЦ, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о совокупном доходе в составе административных и прочих операционных расходов.

Выплаты, основанные на акциях материнской компании. Группа предоставляет отдельным работникам НКЦ:

- Право на получение долевых инструментов материнской компании на условиях, определенных в программе долгосрочной мотивации, основанной на акциях, которая предусматривает выплаты денежными средствами с последующей возможностью приобретения работником обыкновенных акций материнской компании. Такие права учитываются как выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами.
- Право на получение денежного вознаграждения, сумма которого связана с будущей рыночной ценой акций материнской компании. Такие права учитываются как выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами.

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением резерва выплат, основанных на долевых инструментах, в составе капитала (для договоров на приобретение долевых инструментов) / в составе обязательств (для программ долгосрочной мотивации, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами) в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока.

Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании справедливой оценки НКЦ в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы по условиям договора. Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода (Примечание 8).

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

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

Иностранная валюта. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу Банка России на отчетную дату. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, учитываются по курсам обмена на дату совершения сделки. Прибыли и убытки в результате данных сделок включаются в доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу. НКЦ не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу – для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде при операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 года

Руководство не ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов, указанных выше, окажет влияние на финансовую отчетность НКЦ в последующие периоды, за исключением указанного ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство НКЦ не ожидает, что применение данных поправок в будущем может оказать существенное влияние на финансовую отчетность НКЦ.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Руководство НКЦ не ожидает, что применение данных поправок в будущем может оказать существенное влияние на финансовую отчетность НКЦ.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

Руководство НКЦ не ожидает, что применение данных поправок в будущем может оказать существенное влияние на финансовую отчетность НКЦ.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль». В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

НКЦ должен применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов НКЦ также должен признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Досрочное применение является допустимым.

Руководство НКЦ не ожидает, что применение данных поправок в будущем может оказать существенное влияние на финансовую отчетность НКЦ.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4. Процентные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	11 748 067	3 344 601
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССчПСД	8 363 170	7 447 307
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	4 434 883	661 810
Процентные доходы по средствам клиентов	889 602	1 049 834
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	25 435 722	12 503 552
Прочие процентные доходы		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССчПУ	172 859	439 459
Итого прочие процентные доходы	172 859	439 459
Итого процентные доходы	25 608 581	12 943 011
Процентные расходы		
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	(1 183 810)	(953 075)
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(807 400)	(129 929)
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(304 310)	(117 553)
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(82 236)	(14 706)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(23 842)	(31 114)
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(134)	(11 921)
Итого процентные расходы	(2 401 732)	(1 258 298)
Итого чистые процентные доходы	23 206 849	11 684 713

5. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	6 060 182	7 884 489
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	2 212 242	3 180 141
Клиринговое обслуживание на валютном рынке	2 091 745	1 672 818
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	1 776 965	2 365 792
Прочие комиссионные доходы	1 071 464	564 754
Итого комиссионные доходы	13 212 598	15 667 994

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6. Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Облигации иностранных компаний российских групп	(114 543)	(49 762)
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	455	(91)
Прочее	22 176	(15 925)
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(91 912)	(65 778)

7. Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Восстановление резерва по операторам товарных поставок (Примечание 15)	55	14 360
Прочие доходы	261 630	204 694
Итого прочие операционные доходы	261 685	219 054

В состав прочих доходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включена сумма в размере 244 674 тыс. руб., которая представляет собой штрафы, предусмотренные правилами клиринга.

В состав прочих доходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включена сумма в размере 158 693 тыс. руб., которая представляет собой доход от превышения суммы полученной страховой выплаты над суммой ранее учтенной дебиторской задолженности, погашенной данным страховым возмещением.

8. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Затраты на персонал	1 404 079	1 089 858
Налоги и отчисления по заработной плате	261 752	209 296
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	(7 066)	77 410
Итого расходы на персонал	1 658 765	1 376 564

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

9. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на техническую поддержку ПО и оборудования и прочие информационно-технологические услуги	518 132	230 824
Депозитарные услуги	181 316	168 902
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечание 13)	156 475	177 595
Профессиональные услуги	156 158	171 125
Налоги (кроме налога на прибыль)	126 666	83 495
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	121 940	139 056
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	21 897	–
Телекоммуникационные услуги	7 718	7 839
Расходы на рекламу и маркетинг	4 433	17 770
Прочее	17 921	10 113
Итого административные и прочие операционные расходы	1 312 656	1 006 719

10. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	7 620 401	5 216 223
Расход по текущему налогу на прибыль предыдущих лет	–	271 122
Отложенный налог на прибыль предыдущих лет	–	(264 341)
Изменение отложенного налога на прибыль	(3 317 594)	(823 804)
Итого расход по налогу на прибыль	4 302 807	4 399 200

НКЦ составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, эти расчеты могут отличаться от МСФО.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

10. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, у НКЦ возникают определенные постоянные налоговые разницы. Ниже представлена выверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налогообложения	23 180 423	23 396 504
Налог по установленной ставке (20%)	4 636 085	4 679 301
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(340 861)	(305 416)
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	–	6 781
Налоговый эффект от постоянных разниц	7 583	18 534
Расходы по налогу на прибыль	4 302 807	4 399 200

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

10. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ временных разниц по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и их изменение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2020 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе ПСД	31 декабря 2021 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе ПСД	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Денежные средства и их эквиваленты и средства в банках и прочих финансовых организациях	1 203	371	–	1 574	9 917	–	11 491
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой ССЧПУ	3 461	2 058	–	5 519	334 493	–	340 012
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	–	438 816	1 237 492	1 676 308	1 097 523	84 551	2 858 382
Основные средства и нематериальные активы	3 422	(1 633)	–	1 789	(1 789)	–	–
Прочие активы	645 571	(254 242)	–	391 329	1 842 613	–	2 233 942
Прочие обязательства	92 220	30 914	–	123 134	35 575	–	158 709
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	745 877	216 284	1 237 492	2 199 653	3 318 332	84 551	5 602 536
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	(871 861)	871 861	–	–	–	–	–
Основные средства и нематериальные активы	–	–	–	–	(738)	–	(738)
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц	(871 861)	871 861	–	–	(738)	–	(738)
Отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(125 984)	1 088 145	1 237 492	2 199 653	3 317 594	84 551	5 601 798

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

10. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Увеличение отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года в основном связано с изменениями в переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД и ССчПУ, в связи с изменением рыночных котировок и курсов иностранных валют, а также с увеличением резерва под ОКУ.

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц по прочим активам главным образом представлен разнищами в создании резерва по прочим финансовым активам.

Вычитаемые временные разницы по прочим обязательствам представлены в основном разнищами в обязательствах по выплате вознаграждения персоналу и прочим начислений.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Облигации иностранных компаний российских групп	1 632 014	14 564 305
Производные финансовые инструменты	22 423	542 344
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	6 054	5 599
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 660 491	15 112 248

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов НКЦ по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы – положительная справедливая стоимость	Обязательства – отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
31 декабря 2022 г.				
Валютный своп	77 594 057	(79 153 238)	22 423	(1 581 604)
31 декабря 2021 г.				
Валютный своп	60 292 832	(60 077 853)	542 344	(327 365)

12. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сделки РЕПО	4 368 592 593	5 252 855 216
Валютные операции	19 880 130	3 216 039
Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента	4 388 472 723	5 256 071 255

Финансовые активы центрального контрагента представляют собой требования по поставке денежных средств по сделкам «обратного РЕПО» и по валютным операциям, а финансовые обязательства центрального контрагента – обязательства по поставке денежных средств по соответствующим сделкам «прямого РЕПО» и по валютным операциям, которые НКЦ проводит с участниками рынка в качестве центрального контрагента.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

12. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость ценных бумаг, приобретенных и проданных НКЦ в рамках вышеупомянутых сделок РЕПО, составляет 4 779 554 361 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5 883 202 638 тыс. руб.).

Финансовые активы и обязательства ЦК по валютным операциям представляют собой справедливую стоимость валютных сделок «овернайт». Зачет встречных требований и обязательств отдельных контрагентов производится в соответствии с МСФО (IAS) 32.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе финансовых активов ЦК отражены остатки с двадцатью девятью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2021 года: с пятьюдесятью контрагентами) в размере 4 247 904 437 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5 149 150 720 тыс. руб.), что представляет собой существенную концентрацию.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе финансовых обязательств ЦК отражены остатки с пятьюдесятью одним контрагентом, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2021 года: с пятьюдесятью девятью контрагентами) в размере 4 034 893 132 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5 022 338 492 тыс. руб.), что представляет собой существенную концентрацию.

13. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и обору- дование	Капи- тальные вложения	Немате- риальные активы	Товарный знак	Немате- риальные активы в разработке	Активы в форме права пользо- вания	Всего
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2020 г.	92 374	–	510 224	1 830	78 826	438 719	1 121 973
Приобретения	73 555	15 299	43 497	–	94 903	85 758	313 012
Выбытия	(730)	–	–	–	–	(136 017)	(136 747)
Перемещения	–	–	58 312	–	(58 312)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	(5 419)	(5 419)
31 декабря 2021 г.	165 199	15 299	612 033	1 830	115 417	383 041	1 292 819
Приобретения	13 715	–	98 458	1 331	158 422	7 659	279 585
Выбытия	(148)	–	(12 373)	–	(14 752)	(2 312)	(29 585)
Перемещения	15 299	(15 299)	66 958	–	(66 958)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	(5 433)	(5 433)
31 декабря 2022 г.	194 065	–	765 076	3 161	192 129	382 955	1 537 386
Накопленная амортизация							
31 декабря 2020 г.	82 071	–	310 451	970	–	79 660	473 152
Начисления за период	14 109	–	114 200	261	–	49 025	177 595
Выбытия	(730)	–	–	–	–	(41 421)	(42 151)
31 декабря 2021 г.	95 450	–	424 651	1 231	–	87 264	608 596
Начисления за период	34 801	–	77 892	349	–	43 433	156 475
Выбытия	(55)	–	(5 243)	–	–	(2 154)	(7 452)
31 декабря 2022 г.	130 196	–	497 300	1 580	–	128 543	757 619
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2021 г.	69 749	15 299	187 382	599	115 417	295 777	684 223
31 декабря 2022 г.	63 869	–	267 776	1 581	192 129	254 412	779 767

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

13. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НКЦ составляет 80 506 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 79 337 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными помещениями на сумму 244 593 тыс. руб. и автомобилями и машиноместами на сумму 9 819 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 284 877 тыс. руб. и 10 900 тыс. руб.).

В результате проведенной проверки НКЦ не выявил признаков обесценения нематериальных активов в 2022 и 2021 годах.

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка по договорам аренды НКЦ, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Суммы, отраженные в составе прибыли и убытков		
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования	43 433	49 025
Процентные расходы по обязательствам по аренде	23 842	31 114
Итого	67 275	80 139

14. Средства клиентов

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Средства участников клиринга	484 327 450	684 355 114
Обеспечение под стресс	8 463 561	35 972 338
Текущие счета	3 353 774	70 006 845
Фонды покрытия рисков	4 359 471	5 420 324
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	500 504 256	795 754 621
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ		
Средства участников клиринга в драгоценных металлах	32 198 651	17 089 888
Итого нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	32 198 651	17 089 888
Итого средства клиентов	532 702 907	812 844 509

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

15. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	286 038	321 816
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	133 097	30 118
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	57 613	49 986
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	22 049	106 988
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга по возвратной премии	20 832	75 818
Прочее	41 525	55 153
Итого прочие финансовые обязательства	561 154	639 879
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по выплате вознаграждения персоналу	580 284	424 320
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	100 546	113 138
Резерв (Примечание 7)	–	55
Итого прочие нефинансовые обязательства	680 830	537 513
Итого прочие обязательства	1 241 984	1 177 392

Ниже представлен анализ сроков погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Анализ сроков погашения обязательства по аренде:		
Менее года	61 498	61 782
От одного до двух лет	59 383	59 050
От двух до трех лет	58 972	59 050
От трех до четырех лет	58 972	59 050
От четырех до пяти лет	58 972	59 050
Более пяти лет	62 439	121 575
За вычетом неполученных процентов	(74 198)	(97 741)
Обязательства по аренде	286 038	321 816

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

15. Прочие обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены данные об изменениях обязательств по аренде НКЦ, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, денежные потоки по которым были или будут отражены в обобщенном отчете НКЦ о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от финансовой деятельности.

31 декабря 2020 г.	385 614
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(38 006)
Модификация и переоценка	(5 419)
Новые договоры аренды	85 758
Выбытия	(106 131)
31 декабря 2021 г.	321 816
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(37 838)
Модификация и переоценка	(5 433)
Новые договоры аренды	7 659
Выбытия	(166)
31 декабря 2022 г.	286 038

16. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал НКЦ представлен 16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, НКЦ объявил и выплатил дивиденды по обыкновенным акциям в размере 6 200 073 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 9 109 322 тыс. руб.). Сумма дивидендов на акцию составила 371,93 руб. на одну обыкновенную акцию (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 546,45 руб.)

Подлежащие распределению среди акционеров средства НКЦ ограничены суммой его средств, информация о которых отражена в официальной отчетности НКЦ по российским стандартам. Не подлежащие распределению средства 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 31 декабря 2022 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 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, на 31 декабря 2022 года представлены:

- выделенным капиталом ЦК, предназначенным для покрытия возможных потерь, вызванных ненадлежащим исполнением или неисполнением участниками клиринга своих обязательств, в размере 12 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 10 100 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности ЦК, в размере 2 149 584 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 840 193 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга, в размере 1 074 792 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 420 096 тыс. руб.).

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

17. Условные обязательства

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

Товары на ответственном хранении. Действуя в качестве ОТП, НКЦ предоставляет услуги по ответственному хранению товаров, необходимых для осуществления клиринга. На 31 декабря 2022 года НКЦ не имел товаров на хранении (31 декабря 2021 года: 5,1 тонн зерна). НКЦ принимает на себя операционные риски, связанные с этой деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты НКЦ.

Налогообложение. Существенная часть деятельности НКЦ осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством применительно к операциям и деятельности НКЦ может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние тенденции в налоговой правоприменительной практике показывают, что налоговые и судебные органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам, операциям и методам учета НКЦ, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При этом определение сумм начислений по возможным, но не предъявленным претензиям, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляются возможными. Обычно проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые российскими налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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 договоренности 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство НКЦ считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция НКЦ в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана со стороны налоговых и судебных органов.

**Примечания к обобщенной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

18. 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 2021 годом.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года значение норматива Н1цк составило 197,1% (31 декабря 2021 года: 146,7%).

С момента получения НКЦ статуса небанковской кредитной организации – центрального контрагента (28 ноября 2017 года) НКЦ рассчитывает ежедневные обязательные нормативы в соответствии с 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».

19. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

**Информация о соблюдении Принципов
корпоративного управления**

Информация о соблюдении Принципов корпоративного управления НКО НКЦ (АО) и итогах реализации принципов корпоративного управления⁴ в 2022 году

НКО НКЦ (АО) (далее – НКЦ) полностью соблюдает Принципы корпоративного управления НКО НКЦ (АО).

Информация об итогах реализации принципов корпоративного управления, изложенных в п.2.9 раздела 2 Принципов корпоративного управления НКО НКЦ (АО).

N	Принцип	Итоги реализации
1	Обеспечение системы управления НКЦ, соответствующей ее стратегическим целям, корпоративным ценностям, особенностям деятельности, а также потребностям и интересам ее клиентов	<p>НКЦ является инфраструктурной организацией финансового рынка, совмещает выполнение функций кредитной организации, клиринговой организации и центрального контрагента на рынках Группы «Московская Биржа», а также оператора товарных поставок на товарном рынке.</p> <p>Следование принципам и лучшим практикам корпоративного управления, а также стратегии – важнейшее условие успешного развития НКЦ.</p> <p>НКЦ, являясь одной из ключевых компаний Группы «Московская Биржа», придерживается основных стратегических инициатив, отраженных в консолидированной стратегии Группы «Московская Биржа» и направленных на достижение общих стратегических целей Группы, в том числе, связанных с развитием клиринга в Группе, т.е. непосредственно относящиеся к основной деятельности НКЦ как клиринговой организации и центрального контрагента.</p> <p>Система корпоративного управления НКЦ включает в себя систему органов управления, систему органов контроля, иных органов НКЦ и систему взаимоотношений таких органов и единственного акционера НКЦ, а также их взаимодействие с заинтересованными сторонами.</p> <p>В соответствии с Уставом и внутренними документами НКЦ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Органами управления НКЦ являются: Общее собрание акционеров (единственный акционер); Наблюдательный совет; Исполнительные органы (Правление и Председатель Правления). 2. Система органов внутреннего контроля НКЦ включает в себя: Органы управления НКЦ, осуществляющие в том числе и контрольную функцию; Ревизионная комиссия; Главный бухгалтер (его заместители); Руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала; Служба внутреннего аудита; Департамент внутреннего контроля; Ответственный сотрудник по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения; Департамент кредитных рисков (структурное подразделение, ответственное за координацию управления рисками в целом по НКЦ); Департамент рыночных рисков; Департамент операционных рисков и непрерывности бизнеса; Сотрудники, ответственные за управление отдельными видами рисков (правовой риск; риск потери деловой репутации; операционный риск; регуляторный риск; стратегический риск; риск, связанный с обеспечением непрерывности деятельности, кастодиальный риск, в части связанной с реализацией операционного риска; риск нарушения информационной безопасности); Лицо,

⁴ В соответствии с Указанием Банка России от 17.01.2019 № 5062-У "О требованиях к внутреннему документу по корпоративному управлению организатора торговли, клиринговой организации, центрального контрагента, центрального депозитария, а также порядку и срокам раскрытия информации, содержащейся во внутреннем документе по корпоративному управлению, и информации о его соблюдении".

		<p>ответственное за организацию обработки персональных данных и за защиту персональных данных в информационных системах.</p> <p>3. В систему иных органов НКЦ входят консультативно-совещательные органы, создаваемые для предварительного рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции соответствующих органов управления, с целью выработки рекомендаций по принимаемым ими решениям.</p> <p>Органами управления ПАО Московская Биржа, оказывающими влияние на деятельность НКЦ, являются Наблюдательный совет и Правление.</p>
2	<p>Обеспечение деятельности Наблюдательного совета НКЦ, основанной:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на стратегическом управлении НКЦ; • на осуществлении Наблюдательным советом НКЦ контроля за деятельностью исполнительных органов НКЦ, а также принятием решений, направленных на устранение недостатков в деятельности исполнительных органов НКЦ, в случае их выявления по результатам осуществления такого контроля; 	<p>В соответствии с Уставом НКЦ Наблюдательный совет осуществляет стратегическое управление НКЦ путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определения приоритетных и новых направлений (видов) деятельности НКЦ, в т.ч. приоритетных проектов; - участия в разработке и утверждении стратегии, контроля за её реализацией; - одобрения проекта стратегии банковского холдинга, головной организацией которого является ПАО Московская Биржа и участником которого является НКЦ. <p>Стратегия НКЦ определяется стратегическими документами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Стратегия развития клиринговой деятельности Группы «Московская Биржа» до 2024 года утверждена Наблюдательным советом НКЦ 25.03.2021 (Протокол №16). - Стратегия Группы «Московская Биржа» 2024 (утверждена Наблюдательным советом ПАО Московская Биржа в 2019 г.). <p>НКЦ является 100%-ной дочерней организацией ПАО Московская Биржа, в связи с чем его стратегия – неотъемлемая часть Стратегии Группы «Московская Биржа».</p> <p>Наблюдательный совет НКЦ осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - избрания единоличного (временного единоличного) и коллегиальных исполнительных органов, досрочного прекращения их полномочий и установления размеров их вознаграждений, компенсаций; <ul style="list-style-type: none"> - согласования совмещений членами исполнительных органов должностей в органах управления других организаций; - оценка кандидатур на должности Председателя Правления и членов Правления, включая возможность и целесообразность повторного назначения указанных лиц; - утверждения политики в области оплаты труда (в т.ч. вознаграждение исполнительных органов) и контроль за её исполнением; - рассмотрения периодических отчетов Председателя Правления о результатах деятельности; - утверждения и оценки выполнения общекорпоративных и индивидуальных ключевых показателей деятельности (целей) Председателя Правления и членов Правления за отчетный год. <p>Так, в отчетном 2022 году Наблюдательным советом НКЦ были приняты решения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о досрочном прекращении полномочий членов Правления НКЦ, Председателя Правления и избрании новых членов, а также Председателя Правления;

<ul style="list-style-type: none"> • на проведении оценки эффективности деятельности Наблюдательного совета НКЦ, а также оценки качества работы комитетов Наблюдательного совета и раскрытии результатов такой оценки; • на разделении контрольных функций и управленческих обязанностей, определении индивидуальной и коллективной ответственности членов Наблюдательного совета НКЦ. 	<ul style="list-style-type: none"> - согласовано совмещение должности Председателя Правления НКЦ с должностями в органах управления других организаций; - утверждены результаты выполнения индивидуальных ключевых показателей эффективности деятельности (целей) Председателя Правления и членов Правления НКЦ за отчетный год; - утверждены индивидуальные ключевые показатели эффективности деятельности (цели) Председателя Правления и членов Правления НКЦ на новый период; - рассмотрены и приняты к сведению отчеты Председателя Правления об итогах работы НКЦ. <p>Также Наблюдательный совет регулярно заслушивает отчеты о результатах исполнения поручений Наблюдательного совета, дает им оценку и по итогам рассмотрения отчетов принимает решения.</p> <p>Наблюдательный совет НКЦ на регулярной основе проводит оценку эффективности своей работы и комитетов Наблюдательного совета, а также принимает участие в оценке корпоративного управления НКЦ.</p> <p>Оценка эффективности деятельности и оценка корпоративного управления проводится в форме внутренней оценки (самооценки и оценки компетенций). Проведение оценки способствует повышению качества работы, а также позволяет выявить аспекты, требующие совершенствования, как в части работы Наблюдательного совета в целом, так и отдельных его членов, и комитетов.</p> <p>В 2022 году была проведена самооценка членами Наблюдательного совета НКЦ эффективности работы и компетенций, по итогам которой были выявлены направления для развития.</p> <p>Также была проведена ежегодная оценка корпоративного управления НКЦ с участием членов Наблюдательного совета по результатам которой подготовлен и утвержден Наблюдательным советом отчет об оценке корпоративного управления.</p> <p>Информация о соблюдении Принципов корпоративного управления НКЦ и итогах реализации таких принципов, подготовленная, в т.ч. по результатам проведения указанных оценок, размещается на сайте НКЦ.</p> <p>Управленческие и контрольные функции Наблюдательного совета НКЦ разграничены, что определено Уставом. В части контрольных функций Наблюдательный совет НКЦ контролирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансово-экономическую и хозяйственную деятельность; - деятельность исполнительных органов; - практику корпоративного управления. <p>В части управленческих функций Наблюдательный совет осуществляет общее руководство деятельностью НКЦ, а именно Наблюдательный совет определяет основные ориентиры деятельности, стратегию и приоритетные направления развития, ежегодно утверждает бюджет, определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.</p> <p>В своей деятельности Наблюдательный совет руководствуется принципом ответственности. Члены Наблюдательного совета должны действовать в интересах НКЦ добросовестно и разумно, обязаны возместить убытки, причиненные по их вине НКЦ и единственному акционеру, а также несут ответственность за недобросовестные или неразумные действия, в</p>
--	--

		<p>том числе, если их действия (бездействие) не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.</p>
3	<p>Обеспечение функционирования внутреннего контроля, внутреннего аудита, системы управления рисками НКЦ</p>	<p>В НКЦ организована система управления рисками и внутреннего контроля, соответствующая требованиям российского законодательства, предъявляемым к НКЦ с учетом совмещения им функций клиринговой организации и центрального контрагента с деятельностью кредитной организацией и деятельностью оператора товарных поставок, а также международным рекомендациям построения систем управления рисками и внутреннего контроля.</p> <p>НКЦ создает систему внутреннего контроля, соответствующую характеру и масштабам осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков, с учетом установленных Банком России требований к системе внутреннего контроля. В систему органов внутреннего контроля НКЦ, осуществляющих внутренний контроль входят: органы управления НКЦ (Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, Правление и Председатель Правления), Ревизионная комиссия, Служба внутреннего аудита, Департамент внутреннего контроля (подразделение, ответственное за выявление регуляторного (комплаенс) риска), Ответственный сотрудник по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, Департамент кредитных рисков (подразделение, ответственное за координацию управления рисками в целом по НКЦ), Департамент рыночных рисков, Департамент операционных рисков и непрерывности бизнеса, сотрудники, ответственные за управление отдельными видами рисков, а также иные подразделения и должностные лица (в том числе Главный бухгалтер и его заместители), уполномоченные органами управления НКЦ.</p> <p>Система внутреннего контроля организована по принципу «трех линий защиты», что соответствует лучшим международным практикам.</p> <p>Модель «трех линий защиты» НКЦ:</p> <p><i>1-я линия защиты</i> - все работники НКЦ, за исключением работников подразделений, относящихся ко второй и третьей линиям защиты, осуществляющие в т.ч. выявление, анализ, оценку рисков и определяют меры, направленные на минимизацию риска.</p> <p><i>2-я линия защиты</i> – экспертные подразделения в рамках системы управления рисками, включая подразделения внутреннего контроля и управления рисками, иные подразделения, а также работники, назначенные ответственными за управление отдельными видами нефинансовых рисков в соответствии с внутренними документами НКЦ. Представители второй линии обеспечивают единый подход к управлению рисками, внутреннего контроля, соблюдение законодательства и нормативных актов (комплаенс), расследование фактов мошенничества, а также осуществляют информирование органов управления НКЦ по вопросам управления рисками и внутреннего контроля.</p> <p><i>3-я линия защиты</i> - подразделение внутреннего аудита, которое используя риск-ориентированный подход, осуществляет независимую и объективную оценку систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности деятельности 1-й и 2-й линии защиты.</p> <p>Использование модели «трех линий» способствует повышению качества системы внутреннего контроля за счет распределения функций и задач внутреннего контроля между подразделениями различных линий, что в совокупности</p>

	<p>обеспечивает многоуровневый последовательный контроль, а также эффективное управление деятельностью НКЦ и способствует достижению поставленных целей.</p> <p>Служба внутреннего аудита (СВА) в НКЦ является самостоятельным структурным подразделением, осуществляющим свою деятельность с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, исключительности деятельности и профессиональной компетентности. Служба внутреннего аудита и ее руководитель независимы в своей деятельности и подотчетны Наблюдательному совету. СВА на постоянной основе осуществляет наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия задачам деятельности НКЦ, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений по совершенствованию системы внутреннего контроля. СВА осуществляет проверки по всем направлениям деятельности НКЦ, объектом проверок является любое подразделение и работник НКЦ.</p> <p>Не реже двух раз в год Наблюдательный совет рассматривает Отчеты о выполнении Планов проверок СВА (на заседаниях в июле 2022г. за 1-е полугодие 2022 года и в январе 2023г. – за 2-е полугодие 2022 года), а также не реже одного раза в полгода информацию СВА о принятых мерах по выполнению рекомендаций и устранению выявленных нарушений, указанная информация также предоставляется ежеквартально Комитету по рискам и аудиту Наблюдательного совета.</p> <p>При Наблюдательном совете сформирован Комитет по рискам и аудиту, который оказывает содействие Наблюдательному совету в т.ч. в эффективном выполнении функций контроля и анализа за эффективностью системы управления рисками и капиталом, комплаенса, в обеспечении объективности в области внутреннего и внешнего аудита, а также в решении иных сопутствующих задач в НКЦ.</p> <p>Департамент внутреннего контроля (ДВК) НКЦ самостоятельное структурное подразделение, входящее в систему органов внутреннего контроля, действующее в НКЦ на постоянной основе. НКЦ обеспечивает постоянство деятельности, независимость и беспристрастность ДВК, профессиональную компетентность ее Руководителя и работников, создает условия для беспрепятственного и эффективного осуществления ДВК своих функций. НКЦ также обеспечивает выполнение поставленных перед Департаментом внутреннего контроля функций без вмешательства со стороны органов управления, подразделений и работников НКЦ, не являющихся работниками ДВК и (или) не осуществляющим функции внутреннего контроля.</p> <p>Департамент внутреннего контроля осуществляет функции по выявлению, анализу, оценке и мониторингу регуляторного риска (комплаенс-риска) по всем видам деятельности НКЦ и управлению им, в том числе разработка мероприятий, направленных на предупреждение и предотвращение последствий реализации регуляторного риска НКЦ, а также контроль выполнения этих мероприятий; контроль за соответствием осуществления клиринговой деятельности НКЦ требованиям Федерального закона «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте», контроль за соблюдением Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и принятых в соответствии с ними нормативных актов Банка России, а также Уставу, Правилам клиринга и иным внутренним документам НКЦ; мониторинг соблюдения порядка и сроков раскрытия информации о деятельности НКЦ; контроль</p>
--	--

	<p>исполнения предписаний (требований) надзорных органов, в том числе Банка России; выявление конфликтов интересов в деятельности НКЦ и его работников и иные функции.</p> <p>Ответственный сотрудник по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения является ответственным за разработку и реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, программ его осуществления и иных внутренних организационных мер в указанных целях.</p> <p>НКЦ, являясь системно значимым центральным контрагентом, совмещает функции клиринговой организации, центрального контрагента, кредитной организации и оператора товарных поставок, имеет специфическую структуру рисков, которая состоит из следующих взаимосвязанных и оказывающих взаимное влияние друг на друга групп рисков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • риски, присущие НКЦ как центральному контрагенту и клиринговой организации; • риски, присущие НКЦ как кредитной организации; • риски, присущие НКЦ как оператору товарных поставок. <p>Снижению рисков финансовой системы и обеспечению стабильности на обслуживаемых НКЦ сегментах финансового и товарного рынков способствует внедрение в НКЦ современной, отвечающей международным стандартам системы управления рисками, в рамках которой НКЦ осуществляет комплексный анализ рисков, возникающих при осуществлении всех видов деятельности. В основе интегрированного подхода к организации системы управления рисками лежит создание единого подразделения, курирующего всю систему управления рисками НКЦ и аккумулирующего информацию по всем видам финансовых и нефинансовых рисков, присущих деятельности НКЦ. При этом функции по управлению отдельными видами рисков могут быть отнесены к компетенции иных структурных подразделений или должностных лиц НКЦ.</p> <p>Функции управления рисками распределены между Наблюдательным советом и его комитетами, исполнительными органами, Департаментом кредитных рисков (отдельным структурным подразделением, ответственным за организацию (координацию) системы управления рисками в целом по НКЦ), сотрудниками, ответственными за управление отдельными видами рисков (правовой риск, риск потери деловой репутации, операционный риск, регуляторный риск, стратегический риск; риск, связанный с обеспечением непрерывности деятельности; кастодиальный риск, в части связанной с реализацией операционного риска; риск нарушения информационной безопасности) и подразделением, ответственным за управление рыночным риском и риском ликвидности (Департамент рыночных рисков), Департаментом операционных рисков и непрерывности бизнеса; руководителями подразделений, ответственными за определенные направления деятельности НКЦ, в рамках которых возможно возникновение рисков, консультативно - совещательными органами (Комиссия по управлению рисками НКЦ).</p> <p>Система управления рисками НКЦ развивается в соответствии с Правилами организации системы управления рисками НКЦ (пересматриваются Наблюдательным советом ежегодно, утверждены в июле 2022г.), иными внутренними документами НКЦ и Группы «Московская Биржа», определяющими стратегию их развития, а также стратегию управления рисками, предусматривающую повышение надежности и использование лучших международных практик управления рисками. Наблюдательный совет ежегодно определяет совокупный уровень риска НКЦ при утверждении Стратегии</p>
--	--

		<p>управления рисками и капиталом и Контрольных показателей риск-аппетита. Наблюдательный совет на регулярной основе (ежеквартально; на агрегированной основе раз в год) информируется обо всех значимых рисках.</p> <p>В НКЦ сформирована и функционирует Комиссия по управлению рискам к функциям которой относится выработки рекомендаций исполнительным органам в области управления рисками при осуществлении НКЦ деятельности центрального контрагента, казначейской деятельности и деятельности оператора товарных поставок, определение ключевых элементов системы управления рисками, в том числе уровней защиты центрального контрагента (включая параметры системы управления рисками, влияющие на размер требований к обеспечению участников клиринга на биржевых рынках, и структуру гарантийных фондов), критерий активов, принимаемых в обеспечение, а также иных индикаторы риска (риск-факторы). Консультационный совет по нефинансовым рискам оказывает содействие в области управления и совершенствовании системы управления нефинансовыми рисками, реагирования на нефинансовые риски высокого уровня влияния.</p> <p>Также при Наблюдательном совете сформирован Комитет по рискам и аудиту, одной из основных задач которого является участие в совершенствовании системы управления рисками НКЦ как клиринговой организации и центрального контрагента, в целях повышения финансовой устойчивости НКЦ и обеспечения непрерывности клиринговой деятельности. К компетенции Комитета, в частности, относится предварительное одобрение внутренних документов в области управления рисками, утверждение которых является компетенцией Наблюдательного совета.</p> <p>Информация о системе управления рисками доводится до сведения участников клиринга, Банка России и других заинтересованных сторон на постоянной основе посредством составления отчетности и путем размещения информации на сайте в сети Интернет.</p>
4	<p>Обеспечение предотвращения, выявления и урегулирования конфликта интересов, связанного с осуществлением деятельности НКЦ, а также противодействия коррупции</p>	<p>Меры, принимаемые НКЦ для предотвращения конфликта интересов, осуществляются с учетом специфики деятельности НКЦ, совмещающего функции клиринговой организации и центрального контрагента с деятельностью кредитной организаций, деятельностью оператора товарных поставок и регламентированы внутренними документами НКЦ.</p> <p>В НКЦ утвержден Порядок предотвращения конфликта интересов, определяющий основания возникновения конфликта интересов; меры, направленные на предотвращение конфликта интересов; требования, предъявляемые к работникам и лицам, входящим в органы управления, в целях предотвращения конфликта интересов; порядок урегулирования конфликта интересов., Такие меры направлены на предотвращение ситуаций, при которых личная заинтересованность работников НКЦ может повлиять на добросовестное и эффективное выполнение ими своих обязанностей. Новая редакция Порядка утверждена Наблюдательным советом НКЦ в феврале 2022 года и предусматривает, что НКЦ должен раскрыть клиенту/контрагенту информацию о фактическом или потенциальном конфликте интересов в отношении такого клиента/контрагента перед заключением сделки с ним в случае, если порядок и предпринятые меры по урегулированию данного конфликта интересов не позволяют предотвратить риск.</p> <p>В НКЦ исполняется Антикоррупционная политика, целями которой является формирование у контрагентов, членов органов управления и работников НКЦ однозначного неприятия коррупции в любых формах и проявлениях, а также минимизация риска вовлечения НКЦ и работников НКЦ в коррупционные правонарушения. В ноябре 2021 годы утверждена новая редакция Политики, направленной на предотвращение коррупционных правонарушений в НКЦ, в</p>

		<p>соответствии с которой к мерам, направленным на противодействие коррупции, прежде всего относятся: проверка контрагентов на благонадежность, на отсутствие конфликта интересов, взаимосвязи работников НКЦ с публичными должностными лицами; включение в договоры антикоррупционной оговорки; регламентация процедур получения/предоставления работниками НКЦ подарков/контроль за представительскими расходами; мониторинг и оценка коррупционного риска; информирование и обучение работников НКЦ; использование Горячей линии в целях информирования о коррупционных правонарушениях Департамент внутреннего контроля НКЦ.</p> <p>В НКЦ принят и исполняется Кодекс деловой этики (утвержден в ноябре 2021г.), которым закреплены принципы взаимодействия работников НКЦ, включая членов исполнительных органов, с клиентами, партнерами, средствами массовой информации, государственными и политическими организациями, иные правила внешних коммуникаций. Кодексом деловой этики предусмотрено наступление ответственности в соответствии с трудовым законодательством за несоблюдение положений указанного Кодекса. Также ответственность за несоблюдение Кодекса деловой этики предусмотрена в должностных инструкциях всех работников НКЦ.</p>
5	<p>Обеспечение справедливого отношения к единственному акционеру при реализации им права на участие в управлении НКЦ, а также соблюдения баланса прав и интересов клиентов, контрагентов и иных заинтересованных лиц</p>	<p>Высшим органом управления НКЦ, принимающим решения по основным вопросам деятельности НКЦ, является общее собрание акционеров (единственный акционер). Полномочия общего собрания акционеров определены Федеральным законом «Об акционерных обществах» и закреплены в Уставе НКЦ.</p> <p>100 % акций НКЦ принадлежат Московской Бирже, в связи с чем, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются акционером единолично и оформляются письменно.</p> <p>Справедливое отношение к своему единственному акционеру при реализации им законного права на участие в управлении – одна из основных задач для НКЦ.</p> <p>НКЦ стремится к построению долговременных и устойчивых взаимовыгодных отношений со своими клиентами и контрагентами. В НКЦ существует конкурсная процедура выбора контрагентов, которая делает процесс заключения договоров прозрачным и позволяет выбрать оптимальных для компании контрагентов.</p> <p>В отчетном 2022 году НКЦ соблюдал положения, закрепленные Меморандумом о взаимопонимании, заключенном между НКЦ и ПАО Московская Биржа, заключенном в целях обеспечения баланса интересов пользователей услуг НКЦ и ПАО Московская Биржа, а также для обеспечения эффективности корпоративного управления НКЦ при формировании планов развития, осуществлении операционной деятельности и предоставлении услуг пользователям НКЦ и Московской Биржи.</p>
6	<p>Обеспечение прозрачности деятельности и эффективного информационного взаимодействия НКЦ с ее акционером и иными заинтересованными лицами</p>	<p>Одним из ключевых принципов корпоративного управления НКЦ является обеспечение прозрачности деятельности НКЦ и своевременное раскрытие достоверной информации о НКЦ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, нормативными актами/решениями Банка России и внутренними документами НКЦ.</p> <p>Официальный сайт НКЦ - https://www.nationalclearingcentre.ru/, является основным каналом раскрытия информации НКЦ, поэтому на сайте НКЦ размещается информация, достаточная для формирования объективного представления о существенных аспектах деятельности НКЦ.</p> <p>Раскрытие информации НКЦ осуществляется в соответствии с Информационной политикой НКЦ (утвержденной Наблюдательным советом в ноябре 2021г.) и основанной в т.ч. на принципах своевременности, оперативности, последовательности, доступности и комфортности предоставления информации для заинтересованных сторон, достоверности и полноты содержания. Политика, в т.ч. устанавливает</p>

		<p>- группы раскрываемой информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подлежащей обязательному раскрытию НКЦ как клиринговой организации и центрального контрагента, как небанковской кредитной организации и как оператора товарных поставок; • раскрываемой добровольно; • предоставляемой по требованию акционера. <p>- способы раскрытия информации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. размещение информации в сети Интернет на официальном сайте НКЦ; 2. направление ответов на вопросы/запросы, поступающие на сайт НКЦ в соответствующие разделы, с учетом содержания поступившего сообщения (при необходимости); 3. опубликование информации на ресурсах информационных агентств, в печатных изданиях; 4. предоставление акционеру, членам Наблюдательного совета НКЦ и иным заинтересованным сторонам доступа к информации (документам) и выдача им копий документов по их требованию/запросу, с учетом требований законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, Устава НКЦ и иных документов НКЦ; 5. иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации, Уставом и документами НКЦ. <p>Для эффективного информационного взаимодействия с клиентами и иными заинтересованными лицами на сайте НКЦ предусмотрен специальный раздел «Обратная связь», где можно оставить обращение по любому вопросу. НКЦ стремится оперативно рассматривать поступившие обращения и предоставлять ответ о результатах рассмотрения обращения.</p> <p>Для иностранных клиентов и контрагентов предусмотрена англоязычная версия сайта НКЦ https://www.nationalclearingcentre.com/, где размещены новости для клиентов, ключевая информация о НКЦ, о клиринговой деятельности и управления рисками, пресс-релизы, а также контактная информация.</p>
7	Стремление к дальнейшему развитию с целью устойчивого развития НКЦ	<p>Главная цель НКЦ – обеспечить поддержание стабильности на обслуживаемых сегментах финансового рынка за счет осуществления современной, отвечающей международным стандартам системы управления рисками и предоставление участникам таких клиринговых услуг, которые позволят им эффективно использовать направляемые на рынок средства. НКЦ как центральный контрагент стремится к тому, чтобы максимально соблюдать интересы акционера, своих клиентов, Банка России и участников финансового рынка.</p> <p>С целью устойчивого развития органы управления НКЦ признают необходимость постоянного совершенствования системы корпоративного управления с учетом ее развития и влияния внешних факторов, а также необходимость постоянного контроля за соблюдением прав и интересов акционера и иных заинтересованных сторон.</p>