

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. Принципы подготовки обобщенной финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики для подготовки финансовой отчетности	11
4. Процентные доходы и расходы	27
5. Комиссионные доходы	27
6. Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
7. Прочие операционные доходы	28
8. Расходы на персонал	28
9. Административные и прочие операционные расходы	29
10. Расход по налогу на прибыль	29
11. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32
12. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента	32
13. Основные средства и нематериальные активы	33
14. Средства клиентов	34
15. Прочие обязательства	35
16. Уставный капитал и добавочный капитал	36
17. Условные обязательства	37
18. Управление капиталом	38
19. События после отчетной даты	38

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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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	9 156 475	177 595
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	8 (7 066)	77 410
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12 897 769	(698 138)
Изменение прочих резервов	7 (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 маржируемым 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 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 оборудование	Капитальные вложения	Нематериальные активы	Товарный знак	Нематериальные активы в разработке	Активы в форме права пользования	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 проверка 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.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 38 листа(ов)