

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

**ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

(публикуемая форма)

**на 1 апреля 2024 года**

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

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

**Код формы по ОКУД 0409806**  
Квартальная (Годовая)

| Номер строки | Наименование статьи   | Номер пояснения | Данные за отчетный период, тыс.руб. | Данные за предыдущий отчетный год, тыс.руб. |
|--------------|---|-----------------|-------------------------------------|---|
| 1            | 2   | 3               | 4                                   | 5   |
| <b>I.</b>    | <b>АКТИВЫ</b>   |                 |                                     |   |
| 1            | Денежные средства   | 5.1             | 60 544 166                          | 49 127 773                                  |
| 2            | Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации   | 5.1             | 20 476 811                          | 20 703 515                                  |
| 2.1          | Обязательные резервы  |                 | 0                                   | 0   |
| 3            | Средства в кредитных организациях   | 5.1             | 194 212 146                         | 26 805 462                                  |
| 4            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 5.2             | 79 569 151                          | 87 059 167                                  |
| 4.1          | в том числе по операциям центрального контрагента   | 5.2             | 79 226 689                          | 87 059 167                                  |
| 4а           | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования   |                 | 0                                   | 0   |
| 5            | Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости   | 5.3             | 7 282 598 843                       | 7 138 041 149                               |
| 5.1          | в том числе по операциям центрального контрагента   | 5.3             | 6 965 891 080                       | 6 861 061 281                               |
| 6            | Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                          | 5.5             | 117 872 254                         | 121 911 451                                 |
| 7            | Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) | 5.4             | 63 904 335                          | 17 395 964                                  |
| 8            | Инвестиции в дочерние и зависимые организации   |                 | 0                                   | 0   |
| 9            | Требование по текущему налогу на прибыль  |                 | 0                                   | 0   |
| 10           | Отложенный налоговый актив  | 6.6             | 4 160 548                           | 4 160 548                                   |
| 11           | Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы   | 5.6             | 653 334                             | 660 465                                     |
| 12           | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи  |                 | 0                                   | 0   |
| 13           | Прочие активы   |                 | 4 330 284                           | 1 407 126                                   |
| 14           | <b>Всего активов</b>  |                 | <b>7 828 321 872</b>                | <b>7 467 272 620</b>                        |
| <b>II.</b>   | <b>ПАССИВЫ</b>  |                 |                                     |   |
| 15           | Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации   |                 | 4 407                               | 4 016                                       |
| 16           | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости  |                 | 7 031 619 566                       | 6 915 555 793                               |
| 16.1         | средства кредитных организаций  | 5.7             | 5 041 739 553                       | 5 018 818 672                               |
| 16.1.1       | в том числе по операциям центрального контрагента   | 5.7             | 5 016 813 564                       | 4 997 832 421                               |
| 16.2         | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями   | 5.8             | 1 989 880 013                       | 1 896 737 121                               |
| 16.2.1       | в том числе по операциям центрального контрагента   | 5.8             | 1 949 020 347                       | 1 863 227 667                               |

|             |   |            |                      |                      |
|-------------|---|------------|----------------------|----------------------|
| 16.2.1      | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей   |            | 0                    | 0                    |
| 17          | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 5.9, 5.2.2 | 79 354 042           | 87 059 167           |
| 17.1        | в том числе по операциям центрального контрагента   | 5.9        | 79 226 846           | 87 059 167           |
| 17.1        | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей   |            | 0                    | 0                    |
| 17а         | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования   |            | 0                    | 0                    |
| 18          | Выпущенные долговые ценные бумаги   |            | 0                    | 0                    |
| 18.1        | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  |            | 0                    | 0                    |
| 18.2        | оцениваемые по амортизированной стоимости   |            | 0                    | 0                    |
| 19          | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве обязательств   |            | 0                    | 0                    |
| 20          | Обязательство по текущему налогу на прибыль   |            | 226 872              | 987 283              |
| 21          | Отложенные налоговые обязательства  | 6.6        | 0                    | 0                    |
| 22          | Прочие обязательства  | 5.10, 5.11 | 595 091 023          | 355 104 115          |
| 23          | Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон  |            | 0                    | 0                    |
| 24          | <b>Всего обязательств</b>   |            | <b>7 706 295 910</b> | <b>7 358 710 374</b> |
| <b>III.</b> | <b>ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ</b>  |            |                      |                      |
| 25          | Средства акционеров (участников)  | 5.12       | 16 670 000           | 16 670 000           |
| 26          | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)   |            | 0                    | 0                    |
| 27          | Эмиссионный доход   |            | 0                    | 0                    |
| 28          | Резервный фонд  |            | 966 775              | 966 775              |
| 29          | Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив) |            | -7 114 584           | -6 726 898           |
| 30          | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство  |            | 0                    | 0                    |
| 31          | Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений   |            | 0                    | 0                    |
| 32          | Переоценка инструментов хеджирования  |            | 0                    | 0                    |
| 33          | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)  |            | 0                    | 0                    |
| 34          | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска   |            | 0                    | 0                    |
| 35          | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве долевых инструментов   |            | 0                    | 0                    |
| 36          | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки  |            | 166 796              | 241 198              |
| 37          | Неиспользованная прибыль (убыток)   |            | 111 336 975          | 97 411 171           |
| 38          | <b>Всего источников собственных средств</b>   |            | <b>122 025 962</b>   | <b>108 562 246</b>   |
| <b>IV.</b>  | <b>ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |            |                      |                      |
| 39          | Безотзывные обязательства кредитной организации   | 5.2.2, 5.3 | 20 420 918 802       | 18 945 534 809       |
| 40          | Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства   |            | 0                    | 0                    |
| 41          | Условные обязательства некредитного характера   |            | 0                    | 0                    |

Председатель Правления

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года



Марич Игорь Леонидович

Смирнова Людмила Александровна

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

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
(публикуемая форма)

**за 1-ый квартал 2024 года**

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

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

**Код формы по ОКУД 0409807**  
Квартальная (Годовая)

| <b>Раздел 1. Прибыли и убытки</b> |  |                 |                                     |  |
|-----------------------------------|--|-----------------|-------------------------------------|--|
| Номер строки                      | Наименование статьи  | Номер пояснения | Данные за отчетный период, тыс.руб. | Данные за соответствующий период прошлого года, тыс.руб. |
| 1                                 | 2  | 3               | 4                                   | 5  |
| 1                                 | Процентные доходы всего, в том числе:  | 6.1             | <b>263 454 703</b>                  | <b>86 869 628</b>  |
| 1.1                               | от размещения средств в кредитных организациях   |                 | 192 376 371                         | 59 034 184   |
| 1.2                               | от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями  |                 | 67 915 923                          | 25 857 362   |
| 1.3                               | от вложений в ценные бумаги  |                 | 3 162 409                           | 1 978 082  |
| 2                                 | Процентные расходы всего, в том числе:   | 6.1             | <b>250 661 005</b>                  | <b>81 688 981</b>  |
| 2.1                               | по привлеченным средствам кредитных организаций  |                 | 176 506 097                         | 65 252 106   |
| 2.2                               | по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями   |                 | 74 154 908                          | 16 436 875   |
| 2.3                               | по выпущенным ценным бумагам   |                 | 0                                   | 0  |
| <b>3</b>                          | <b>Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)</b>   |                 | <b>12 793 698</b>                   | <b>5 180 647</b>   |
| 4                                 | Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе: |                 | 1 831                               | 49 616   |
| 4.1                               | изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам  |                 | -1 404                              | 294  |
| <b>5</b>                          | <b>Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери</b>  |                 | <b>12 795 529</b>                   | <b>5 230 263</b>   |
| 6                                 | Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 6.5             | 477 488                             | 2 361 556  |
| 7                                 | Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 6.5             | 0                                   | 0  |
| 8                                 | Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   | 6.5             | -67 679                             | 8 424  |
| 9                                 | Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости   | 6.5             | -3 540                              | 0  |
| 10                                | Чистые доходы от операций с иностранной валютой  |                 | 24 921                              | -21 179  |
| 11                                | Чистые доходы от переоценки иностранной валюты   |                 | -623 040                            | -1 291 721   |
| 12                                | Чистые доходы от операций с драгоценными металлами   |                 | -1                                  | 6 706  |
| 13                                | Доходы от участия в капитале других юридических лиц  |                 | 4 485                               | 0  |
| 14                                | Комиссионные доходы  | 6.2             | 5 278 151                           | 3 422 018  |
| 15                                | Комиссионные расходы   | 6.2             | 44 113                              | 42 406   |
| 16                                | Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                 | 74 615                              | 5 340  |

|           |  |     |                   |                  |
|-----------|--|-----|-------------------|------------------|
| 17        | Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости |     | -70 496           | 0                |
| 18        | Изменение резерва по прочим потерям  |     | -379 878          | -1 059 396       |
| 19        | Прочие операционные доходы   | 6.3 | 61 550            | 135 887          |
| <b>20</b> | <b>Чистые доходы (расходы)</b>   |     | <b>17 527 992</b> | <b>8 755 492</b> |
| 21        | Операционные расходы   | 6.4 | 1 231 700         | 745 699          |
| <b>22</b> | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   |     | <b>16 296 292</b> | <b>8 009 793</b> |
| 23        | Возмещение (расход) по налогам   | 6.6 | 2 370 488         | 244 526          |
| <b>24</b> | <b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>   |     | <b>13 925 804</b> | <b>7 765 267</b> |
| 25        | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности  |     | 0                 | 0                |
| <b>26</b> | <b>Прибыль (убыток) за отчетный период</b>   |     | <b>13 925 804</b> | <b>7 765 267</b> |

| Номер строки | Наименование статьи   | Номер пояснения | Данные за отчетный период, тыс.руб | Данные за соответствующий период прошлого года, тыс.руб. |
|--------------|---|-----------------|------------------------------------|--|
| 1            | 2   | 3               | 4                                  | 5  |
| <b>1</b>     | <b>Прибыль (убыток) за отчетный период</b>  |                 | <b>13 925 804</b>                  | <b>7 765 267</b>   |
| 2            | Прочий совокупный доход (убыток)  |                 | X                                  | X  |
| 3            | Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:   |                 | 0                                  | 0  |
| 3.1          | изменение фонда переоценки основных средств и нематериальных активов  |                 | 0                                  | 0  |
| 3.2          | изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами |                 | 0                                  | 0  |
| 4            | Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток                            |                 | 0                                  | 0  |
| 5            | Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль      |                 | 0                                  | 0  |
| 6            | Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:   |                 | -462 088                           | -369 781   |
| 6.1          | изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                  |                 | -462 088                           | -369 781   |
| 6.2          | изменение фонда переоценки финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                  |                 | 0                                  | 0  |
| 6.3          | изменение фонда хеджирования денежных потоков   |                 | 0                                  | 0  |
| 7            | Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток                               |                 | 0                                  | 0  |
| 8            | Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль         |                 | -462 088                           | -369 781   |
| <b>9</b>     | <b>Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль</b>  |                 | <b>-462 088</b>                    | <b>-369 781</b>  |
| <b>10</b>    | <b>Финансовый результат за отчетный период</b>  |                 | <b>13 463 716</b>                  | <b>7 395 486</b>   |

Председатель Правления

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года



Марич Игорь Леонидович

Смирнова Людмила Александровна

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

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ**

(публикуемая форма)

**на 1 апреля 2024 года**

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

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

**Код формы по ОКУД 0409808**  
**Квартальная (Годовая)**

**Раздел 1.1. Информация об уровне достаточности капитала**

На 01.01.2019

| Номер строки | Наименование инструмента (показателя)                                       | Номер пояснений | Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату, тыс. руб. | Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года, тыс. руб. |
|--------------|---|-----------------|---|---|
| 1            | 2   | 3               | 4   | 5   |
| 1            | Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:    |                 | 16 670 000  | 16 670 000  |
| 1.1          | обыкновенными акциями (долями)  | 5.12            | 16 670 000  | 16 670 000  |
| 1.2          | привилегированными акциями  |                 | 0   | 0   |
| 2            | Нераспределенная прибыль (убыток):  |                 | 93 642 945  | 69 584 812  |
| 2.1          | прошлых лет   |                 | 93 642 945  | 69 584 812  |
| 2.2          | отчетного года  |                 | 0   | 0   |
| 3            | Резервный фонд  |                 | 966 775   | 966 775   |
| 4            | Источники базового капитала, итого (строка 1+/- строка 2 + строка 3)        |                 | 111 279 720   | 87 221 587  |
| 5            | Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:    |                 | 463 466   | 455 823   |
| 5.1          | недосозданные резервы на возможные потери                                   |                 | 0   | 0   |
| 5.2          | вложения в собственные акции (доли)   |                 | 0   | 0   |
| 5.3          | отрицательная величина добавочного капитала                                 |                 | 0   | 0   |
| <b>6</b>     | <b>Базовый капитал (строка 4 – строка 5)</b>                                |                 | <b>110 816 254</b>  | <b>86 765 764</b>   |
| 7            | Источники добавочного капитала  |                 | 0   | 0   |
| 8            | Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, всего, в том числе: |                 | 0   | 0   |
| 8.1          | вложения в собственные инструменты добавочного капитала                     |                 | 0   | 0   |
| 8.2          | отрицательная величина дополнительного капитала                             |                 | 0   | 0   |
| 9            | Добавочный капитал, итого (строка 7 - строка 8)                             |                 | 0   | 0   |
| <b>10</b>    | <b>Основной капитал, итого (строка 6 + строка 9)</b>                        | 5.12            | <b>110 816 254</b>  | <b>86 765 764</b>   |
| 11           | Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:                     | 5.12            | 14 629 899  | 24 058 133  |

|           |   |      |                    |                    |
|-----------|---|------|--------------------|--------------------|
| 11.1      | Резервы на возможные потери   |      | 0                  | 0                  |
| 12        | Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, всего, в том числе:   |      | 0                  | 0                  |
| 12.1      | вложения в собственные инструменты дополнительного капитала   |      | 0                  | 0                  |
| 12.2      | просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней  |      | 0                  | 0                  |
| 12.3      | превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером |      | 0                  | 0                  |
| 12.4      | вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов  |      | 0                  | 0                  |
| 12.5      | разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику       |      | 0                  | 0                  |
| <b>13</b> | <b>Дополнительный капитал, итога (строка 11 – строка 12)</b>  |      | <b>14 629 899</b>  | <b>24 058 133</b>  |
| <b>14</b> | <b>Собственные средства (капитал), итога (строка 10 + строка 13)</b>  | 5.12 | <b>125 446 153</b> | <b>110 823 897</b> |
| 15        | Активы, взвешенные по уровню риска  |      | X                  | X                  |
| 15.1      | необходимые для определения достаточности основного капитала  |      | 0                  | 0                  |
| 15.2      | необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)  | 9.1  | 323 829 061        | 260 749 676        |

Председатель Правления

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года



*(Handwritten signature in blue ink)*

Марич Игорь Леонидович

Смирнова Людмила Александровна

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

### ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2024 года

Кредитной организации: Лебанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество), НКО НКЦ (АО)  
Адрес (место нахождения): 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

### Код формы по ОКУД 0409810 Квартальная (Годовая)

| Номер строки | Наименование статьи   | Номер пояснения | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Эмиссионный доход | Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство | Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство | Увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке | Переоценка инструментов хеджирования | Резервный фонд | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество) | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска | Изменения по операциям с субординированными кредитами (депозитами, займами, облигационными займами) | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки | Нераспределенная прибыль (убыток) | Итого источники капитала |
|--------------|---|-----------------|------------------|---|-------------------|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|---|---|--|-----------------------------------|--------------------------|
|              |   |                 |                  |   |                   |  |   |   |                                      |                |  |   |   |  |                                   |                          |
| 1            | Данные на начало предыдущего отчетного года                     | 3               | 4                | 5   | 6                 | 7  | 8   | 9   | 10                                   | 11             | 12   | 13  | 14  | 15   | 16                                | 17                       |
|              |   |                 | 16 670 000       | 0   | 0                 | -5 821 050   | 0   | 0   | 0                                    | 966 775        | 0  | 0   | 0   | 2 009 773  | 78 163 843                        | 91 989 341               |
| 2            | Влияние изменений положений учетной политики                    |                 | 0                | 0   | 0                 | 0  | 0   | 0   | 0                                    | 0              | 0  | 0   | 0   | 0  | 0                                 | 0                        |
| 3            | Влияние исправления ошибок                                      |                 | 0                | 0   | 0                 | 0  | 0   | 0   | 0                                    | 0              | 0  | 0   | 0   | 0  | 0                                 | 0                        |
| 4            | Данные на начало предыдущего отчетного года (скорректированные) | 7               | 16 670 000       | 0   | 0                 | -5 821 050   | 0   | 0   | 0                                    | 966 775        | 0  | 0   | 0   | 2 009 773  | 78 163 843                        | 91 989 341               |
| 5            | Совокупный доход за предыдущий отчетный период:                 | 7               | 0                | 0   | 0                 | -378 150   | 0   | 0   | 0                                    | 0              | 0  | 0   | 0   | 8 369  | 7 765 267                         | 7 395 486                |
| 5.1          | прибыль (убыток)  |                 | 0                | 0   | 0                 | 0  | 0   | 0   | 0                                    | 0              | 0  | 0   | 0   | 0  | 7 765 267                         | 7 765 267                |





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

**ОБОБЩЕННЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ, НОРМАТИВЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА И НОРМАТИВЕ КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ**  
(публикуемая форма)  
**на 1 апреля 2024 года**

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

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

**Код формы по ОКУД 0409813**  
Квартальная (Годовая)

| Раздел 1. Сведения об основных показателях деятельности кредитной организации |  |                 |                      |  |  |  |   |
|---|--|-----------------|----------------------|--|--|--|---|
| Номер строки  | Наименование показателя  | Номер пояснения | Фактическое значение |  |  |  |   |
|   |  |                 | на отчетную дату     | на дату, отступающую на один квартал от отчетной | на дату, отступающую на два квартала от отчетной | на дату, отступающую на три квартала от отчетной | на дату, отступающую на четыре квартала от отчетной |
| 1   | 2  | 3               | 4                    | 5  | 6  | 7  | 8   |
|   | <b>КАПИТАЛ, тыс.руб.</b>   |                 |                      |  |  |  |   |
| 3   | Собственные средства (капитал)   | 5.12            | 125 446 153          | 110 823 897                                      | 98 367 641                                       | 89 816 440                                       | 111 300 786   |
| 3a  | Собственные средства (капитал) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков                        |                 | 125 026 872          | 111 477 405                                      | 99 685 339                                       | 92 212 218                                       | 101 307 413   |
|   | <b>НОРМАТИВЫ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, процент</b>   |                 |                      |  |  |  |   |
| 7   | Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1.0 (Н1цк, Н1.3, Н20.0)                                 | 9.1             | 264.458              | 266.608  | 211.798  | 218.158  | 223.555   |
| 7a  | Норматив достаточности собственных средств (капитала) при полном применении модели ожидаемых кредитных убытков |                 | 263.559              | 268.177  | 214.625  | 223.928  | 209.031   |
|   | <b>НОРМАТИВЫ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РИСКОВ, процент</b>  |                 |                      |  |  |  |   |
| 29  | Норматив достаточности совокупных ресурсов центрального контрагента Н2цк                                       |                 | 13.009               | 10.599   | 4.131  | 4.324  | 11.530  |
| 30  | Норматив достаточности индивидуального клирингового обеспечения центрального контрагента Н3цк                  |                 | 0.090                | 0.066  | 0.063  | 0.054  | 0.052   |
| 31  | Норматив ликвидности центрального контрагента Н4цк   |                 | 0.460                | 0.000  | 0.056  | 0.238  | 0.187   |
| 32  | Норматив максимального размера риска концентрации Н5цк   |                 | 13.631               | 13.518   | 15.643   | 15.014   | 16.167  |

Председатель Правления

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года



Марич Игорь Леонидович

Смирнова Людмила Александровна

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

### ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(публикуемая форма)

на 1 апреля 2024 года

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

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

**Код формы по ОКУД 0409814**

Квартальная (Годовая)

| Номер строки | Наименование статей  | Номер пояснения | Денежные потоки за отчетный период, тыс.руб. | Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс.руб. |
|--------------|--|-----------------|--|---|
| 1            | 2  | 3               | 4  | 5   |
| 1.           | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности   |                 |  |   |
| 1.1          | Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:        |                 | 14 005 291                                   | 7 774 365   |
| 1.1.1        | проценты полученные  |                 | 256 707 667                                  | 86 180 861  |
| 1.1.2        | проценты уплаченные  |                 | -244 341 757                                 | -80 605 582   |
| 1.1.3        | комиссии полученные  |                 | 5 278 151                                    | 3 422 018   |
| 1.1.4        | комиссии уплаченные  |                 | -44 113                                      | -42 406   |
| 1.1.5        | доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход |                 | 603 052                                      | -125 377  |
| 1.1.6        | доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости   |                 | -3 540                                       | 0   |
| 1.1.7        | доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой  |                 | 24 473                                       | -21 254   |
| 1.1.8        | прочие операционные доходы   |                 | 66 034                                       | 124 161   |
| 1.1.9        | операционные расходы   |                 | -1 154 920                                   | -908 856  |
| 1.1.10       | расход (возмещение) по налогам   |                 | -3 129 756                                   | -249 200  |
| 1.2          | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:   |                 | 200 570 186                                  | 71 584 390  |
| 1.2.1        | чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России  |                 | 0  | 0   |
| 1.2.2        | чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток  |                 | -341 848                                     | 2 834   |
| 1.2.3        | чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности   |                 | -131 252 555                                 | -263 550 813  |
| 1.2.4        | чистый прирост (снижение) по прочим активам  |                 | -2 452 105                                   | -726 310  |
| 1.2.5        | чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России   |                 | 0  | 0   |
| 1.2.6        | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций  |                 | 9 196 650                                    | 127 082 228   |

|        |   |     |             |             |
|--------|---|-----|-------------|-------------|
| 1.2.7  | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями                                   |     | 88 873 870  | 132 394 728 |
| 1.2.8  | чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток    |     | 0           | 0           |
| 1.2.9  | чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам   |     | 0           | 0           |
| 1.2.10 |   |     | 0           | 0           |
| 1.2.11 | чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам  |     | 236 546 174 | 76 381 723  |
| 1.3    | Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)  | 8   | 214 575 477 | 79 358 755  |
| 2      | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности                                    |     |             |             |
| 2.1    | Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                      |     | -9 379 736  | -15 216 643 |
| 2.2    | Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |     | 13 284 246  | 14 187 143  |
| 2.3    | Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости  |     | -46 061 040 | 0           |
| 2.4    | Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости  |     | 301 785     | 0           |
| 2.5    | Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов  |     | -50 344     | -45 591     |
| 2.6    | Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов                                     |     | 15          | 0           |
| 2.7    | Дивиденды полученные  |     | 0           | 0           |
| 2.8    | Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)   |     | -41 905 074 | -1 075 091  |
| 3      | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности  |     |             |             |
| 3.1    | Взносы акционеров (участников) в уставный капитал   |     | 0           | 0           |
| 3.2    | Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)   |     | 0           | 0           |
| 3.3    | Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)  |     | 0           | 0           |
| 3.4    | Выплаченные дивиденды   |     | 0           | 0           |
| 3.4а   | Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде  |     | -12 838     | -15 582     |
| 3.5    | Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)   |     | -12 838     | -15 582     |
| 4      | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты            |     | 6 688 590   | 50 649 147  |
| 5      | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов  |     | 179 346 155 | 128 917 229 |
| 5.1    | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года   |     | 92 494 099  | 149 946 512 |
| 5.2    | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода   | 5.1 | 271 840 254 | 278 863 741 |

Председатель Правления

Марич Игорь Леонидович

Главный бухгалтер

Смирнова Людмила Александровна

15 мая 2024 года



## Оглавление

|  |    |
|--|----|
| <b>1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ</b>  | 14 |
| 1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ   | 15 |
| 1.2. Операционная среда  | 16 |
| 1.3. Налогообложение   | 17 |
| 1.4. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности   | 18 |
| <b>2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>   | 18 |
| <b>3. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКОМ ХОЛДИНГЕ</b>   | 20 |
| <b>4. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> | 20 |
| 4.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий  | 20 |
| 4.2. Информация о характере допущений и основных источниках неопределенности в оценках на конец отчетного периода                              | 36 |
| 4.3. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации для подготовки Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности      | 40 |
| 4.4. Корректировки соответствующих значений  | 40 |
| <b>5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОБОБЩЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b>   | 41 |
| 5.1. Денежные средства, средства кредитной организации в Банке России, средства в кредитных организациях                                       | 41 |
| 5.2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 41 |
| 5.3. Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости   | 44 |
| 5.4. Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)         | 45 |
| 5.5. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                  | 46 |
| 5.6. Основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и материальные запасы  | 46 |
| 5.7. Средства кредитных организаций  | 49 |
| 5.8. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями   | 49 |
| 5.9. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 49 |
| 5.10. Прочие обязательства   | 50 |
| 5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы  | 51 |
| 5.12. Уставный капитал и собственные средства (капитал)  | 51 |
| <b>6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОМУ ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>  | 52 |
| 6.1. Процентные доходы и расходы   | 52 |
| 6.2. Комиссионные доходы и расходы   | 53 |
| 6.3. Прочие операционные доходы  | 53 |
| 6.4. Операционные расходы  | 53 |
| 6.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами   | 54 |
| 6.6. Возмещение (расход) по налогам  | 54 |
| 6.7. Информация о вознаграждении работникам  | 56 |
| <b>7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОБОБЩЕННОГО ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ</b>  | 58 |
| <b>8. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОМУ ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>   | 59 |
| <b>9. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ</b>   | 59 |
| <b>10. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕЛЯХ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ</b>  | 60 |
| 10.1. Цели, политики и процедуры управления риском   | 61 |
| 10.2. Кредитный риск   | 62 |
| 10.3. Рыночный риск  | 67 |
| 10.4. Операционный риск  | 69 |
| 10.5. Риск ликвидности   | 71 |
| 10.6. Правовой риск  | 72 |
| 10.7. Регуляторный (комплаенс) риск  | 72 |
| 10.8. Риск потери деловой репутации  | 73 |
| 10.9. Стратегический риск  | 74 |
| <b>11. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>  | 75 |
| <b>12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>   | 78 |
| <b>13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ, А ТАКЖЕ ИНЫМ РАБОТНИКАМ, ПРИНИМАЮЩИМ РИСКИ</b>                                      | 78 |
| <b>14. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ</b>   | 79 |
| <b>15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>   | 80 |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ-ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)  
ЗА 1 КВАРТАЛ 2024 ГОДА**

Небанковская кредитная организация – центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) в соответствии с Решением Совета Директоров Банка России от 26 декабря 2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»:

- не раскрывает промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 1 квартал 2024 год;
- раскрывает обобщенную промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе путем размещения на официальном сайте НКЦ в сети Интернет <https://www.nationalclearingcentre.ru>.

Обобщенная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску руководством НКЦ 15 мая 2024 года.

## **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ**

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

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

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

информации для выработки ключевых документов с использованием аппаратных, программных и программно-аппаратных средств, систем и комплексов изготовления и распределения ключевых документов для шифровальных (криптографических) средств.

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

Зарегистрированный офис НКЦ располагается по адресу:

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

Дополнительные офисы НКЦ располагаются по следующим адресам:

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

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

В течение отчетного периода юридический адрес НКЦ не менялся.

Списочная численность персонала по состоянию на 1 апреля 2024 года составила 508 человек, по состоянию на 1 января 2024 года – 490 человек.

### **1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ**

В рамках своей профессиональной деятельности НКЦ выполняет следующие основные операции:

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

14 ноября 2023 года Рейтинговое агентство «Эксперт РА» присвоило НКЦ рейтинг кредитоспособности на уровне ruAAA со стабильным прогнозом.

5 октября 2023 года Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) подтвердило кредитный рейтинг НКЦ на уровне AAA (RU), прогноз «Стабильный». «Стабильный» прогноз предполагает с наиболее высокой долей вероятности неизменность рейтинга на горизонте 12-18 месяцев.

Центральный банк Российской Федерации 20 сентября 2018 года принял решение о подтверждении соответствия качества управления НКЦ, осуществляющего

функции центрального контрагента (ЦК), оценке «удовлетворительно». Признание регулятором удовлетворительным качества управления НКЦ как центрального контрагента позволяет сохранять применение участниками клиринга (клиентами) в работе с НКЦ пониженных коэффициентов риска при расчете обязательных банковских нормативов.

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

Статус квалифицированного посредника позволяет НКЦ выполнять функции Налогового агента по итогам сделок, в том числе сделок РЕПО, заключаемых участниками с иностранными ценными бумагами на фондовом рынке ПАО Московская биржа.

## **1.2. Операционная среда**

Сохраняющаяся значительная геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран в период конфликта в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершение определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, по-прежнему оказывают отрицательное влияние на российскую экономику.

В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

НКЦ на фоне принятых ограничений и мер продолжает адаптироваться к изменившимся условиям на финансовом рынке.

НКЦ продолжил осуществление клиринговой деятельности на внебиржевых рынках с клирингом в НКЦ и на всех рынках Группы «Московская Биржа» и, несмотря на значительные внешние изменения, обеспечил реализацию ключевых проектов и задач и в результате принятых мер адаптировался к новым условиям: как на стратегическом, так и на операционном уровнях, продемонстрировав высокое качество предоставления услуг в части технологий риск-менеджмента, надежности проведения операций и гарантированности расчетов.

При осуществлении операций НКЦ на финансовых рынках был сделан акцент на формирование портфеля активов с высоким кредитным качеством, оптимизацию срочной структуры портфеля, повышение доходности краткосрочного размещения

за счет активного использования широкого спектра рыночных инструментов и оптимизации расходов при управлении ликвидностью.

В целях повышения качества управления процентным и валютным рисками было внедрено и начато использование ряда новых финансовых инструментов.

НКЦ оценил потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидности. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство НКЦ осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что НКЦ обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышеуказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. НКЦ продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.

### ***1.3. Налогообложение***

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

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

В декабре 2023 года налоговым органом было принято решение о проведении налогового мониторинга НКЦ в 2024 году.

По состоянию на 1 апреля 2024 года руководство НКЦ считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной.

#### **1.4. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности**

Наибольшее влияние на формирование финансового результата НКЦ за 1 квартал 2024 года оказали следующие операции:

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

Финансовые результаты за 1 квартал 2024 года по основным видам совершаемых операций отражены в Отчете о финансовых результатах.

## **2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Данная обобщенная промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Обобщенная промежуточная отчетность) составлена на основе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Указание 3054-У) и сформированной Небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 1 апреля 2024 года и за период, закончившийся 31 марта 2024 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименования форм и ссылок на пункты пояснительной информации:

- формы 0409806 «Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)» на 1 апреля 2024 года;
- формы 0409807 «Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)» за 1 квартал 2024 года;
- формы 0409808 «Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма)» на 1 апреля 2024 года;
- формы 0409810 «Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма)» на 1 апреля 2024 года;
- формы 0409813 «Сведения об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)» на 1 апреля 2024 года;
- формы 0409814 «Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)» на 1 апреля 2024 года.

В пояснительной информации к Обобщенной промежуточной отчетности не раскрывается следующая информация, перечисленная в решении Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»:

- 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.

Обобщенная промежуточная отчетность составлена за период, начинающийся 1 января 2024 года и заканчивающийся 31 марта 2024 года (включительно), по состоянию на 1 апреля 2024 года.

Обобщенный бухгалтерский баланс и Обобщенный отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков составлены по состоянию на 1 апреля 2024 года в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей. Обобщенный отчет о финансовых результатах, Обобщенный отчет об изменениях в капитале и Обобщенный отчет о движении денежных средств за 1 квартал 2024 года составлены в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей.

Для Обобщенного бухгалтерского баланса, Обобщенного отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков и Обобщенных сведений об обязательных нормативах, нормативе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности сопоставимым периодом является 1 января 2024 года. Для Обобщенного отчета о финансовых результатах, Обобщенного отчета об изменениях в капитале кредитной организации и Обобщенного отчета о движении денежных средств сопоставимыми данными являются данные за 1 квартал 2023 года.

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

Ниже приведены официальные курсы основных иностранных валют по отношению к рублю и учетных цен на основные аффинированные драгоценные металлы на конец отчетного периода и на 1 января 2024 года, использованные НКЦ при составлении отчетности:

|                         | <b>31 марта<br/>2024 года</b> | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> |
|-------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Рубль/Доллар США        | 92.3660                       | 89.6883                         |
| Рубль/Евро              | 99.5299                       | 99.1919                         |
| Рубль/ Китайский юань   | 12.6710                       | 12.5762                         |
| Рубль/Золото (1 грамм)  | 6 575.8100                    | 5 993.1600                      |
| Рубль/Серебро (1 грамм) | 72.8700                       | 69.9400                         |

### **3. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКОМ ХОЛДИНГЕ**

НКЦ входит в состав банковского холдинга (далее – Холдинг), головной организацией которого является ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – ПАО Московская биржа). Холдинг был сформирован 21 августа 2013 года.

НКЦ входит в состав Группы «Московская Биржа» (далее – Группа). Группа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. По состоянию на 1 апреля 2024 года 100% акций НКЦ принадлежит ПАО Московская Биржа.

### **4. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

#### ***4.1. Принципы и методы оценки и учета существенных операций и событий***

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

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

#### **Общие положения**

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

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

Учет операций в иностранной валюте осуществляется на тех же счетах второго порядка, на которых учитываются операции в российских рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих валютах. В аналитическом учете

валютные операции отражаются в двойной оценке (в соответствующей иностранной валюте и в рублях по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на день совершения операции). Совершение операций по счетам в иностранной валюте осуществляется с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.

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

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

### **Признание доходов и расходов**

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

### **Процентные доходы и процентные расходы**

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

Эффективная процентная ставка (ЭПС) – это ставка, которая в точности дисконтирует ожидаемые будущие поступления или выплаты денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива (обязательства) до чистой балансовой стоимости при первоначальном признании. ЭПС определяется в порядке, установленном Письмом Банка России от 27 апреля 2010 года № 59-Т «О методических рекомендациях «О порядке расчета амортизированной стоимости

финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода «эффективной ставки процента». Начисление процентных доходов по ЭПС осуществляется не позднее последнего календарного дня месяца.

### **Комиссионные доходы и комиссионные расходы**

Комиссионные доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

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

Постоянные комиссионные доходы определяются в соответствии с тарифным планом (который выбирается клиентом-участником торгов) в фиксированной сумме. Комиссия признается доходом ежемесячно в момент ее списания со счета

клиента, поскольку вне зависимости от фактически совершенного количества и объема сделок участником торгов, НКЦ получил полное право на данный доход.

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

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

### **Финансовые активы**

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

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

Метод учета по дате расчетов предусматривает:

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

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

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

После первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9, за исключением случаев, установленных пунктом 4.1.5 МСФО (IFRS) 9, исходя из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- управление инструментами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями выпуска ценных бумаг денежных потоков;

- условия обращения предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

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

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

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

### **Реклассификации**

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

## **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Порядок определения и признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлен в Пояснении 10 «Информация о целях и политике управления рисками», п.10.2. настоящей Пояснительной информации.

## **Модификация и прекращение признания финансовых активов**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Денежные средства**

В соответствии с Положением 809-П НКЦ в отчетном периоде относил к денежным средствам остатки наличных денежных средств, находящиеся в кассе НКЦ.

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

### **Межбанковские расчеты**

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

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

При осуществлении расчетов с использованием корреспондентских счетов НКЦ руководствуется Положением Банка России от 29 июня 2021 года № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», внутренним документом НКЦ, разработанным в соответствии с требованиями данного Положения и международной практикой проведения расчетов через корреспондентские счета.

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

### **Межбанковские кредиты и депозиты**

Аналитический учет размещенных/привлеченных межбанковских кредитов (депозитов) и иных размещенных /привлеченных средств осуществляется на

соответствующих лицевых счетах, открываемых в разрезе видов операций, сроков размещения, кредитных организаций-контрагентов.

### **Операции с клиентами**

Денежные средства участников клиринга и иных лиц (в том числе индивидуальное клиринговое и иное обеспечение), предназначенные для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения, перечисленные участниками клиринга или иными лицами (далее – участники клиринга) на клиринговые счета НКЦ, открытые в расчетных организациях<sup>1</sup>, учитываются на отдельных лицевых счетах балансовых счетов № 30420 и № 30421, открываемых в разрезе расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга, рынков, валют и видов обеспечения.

Обеспечение в иностранной валюте, перечисленное участниками клиринга на корреспондентские счета НКЦ, открытые в расчетных банках<sup>2</sup>, учитывается на отдельных лицевых счетах балансового счета № 47405, открываемых в разрезе валют и расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга.

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

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

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

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

НКЦ отражает на счетах расчетов с дебиторами и кредиторами операции в случаях, предусмотренных Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П «О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, значение

---

<sup>1</sup> Расчетная организация – кредитная организация, являющаяся резидентом, в которой НКЦ открыт клиринговый банковский счет для учета индивидуального и/или коллективного клирингового обеспечения.

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

которых не определено, в кредитных организациях» и внутренними документами НКЦ. Резервы по расчетам с дебиторами формируются в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери» (далее - Положение 611-П).

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

### **Основные средства**

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

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

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

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

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

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

### **Нематериальные активы**

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Средства и имущество (в части выбытия/реализации имущества)**

Выбытие объекта основных средств происходит в результате:

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

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

- прекращения срока действия права НКЦ на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- перехода исключительного права НКЦ на результаты интеллектуальной деятельности к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;

- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи нематериальных активов при их инвентаризации;
- продажи;
- иных случаев.

Учет выбытия основных средств, НМА и долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется на счете № 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту.

### **Средства и имущество (в части прочих средств и имущества)**

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

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

### **Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности**

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

### **Учет аренды**

Классификация и бухгалтерский учет договоров аренды, по которым НКЦ является арендатором, осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 12 ноября 2018 года № 659-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями», а также в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенным в действие приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиций Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – МСФО (IFRS) 16).

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

- аренда объектов низкой стоимости (если индивидуально каждый арендованный объект при его приобретении в новом состоянии не превышает 300 000 руб. без учета НДС в стоимостной оценке);
- срок аренды менее 12 месяцев для договоров, заключаемых с внешними контрагентами;

- бессрочные договоры (в соответствии со ст. 610 и ст. 621 ГК РФ);
- договоры подключения к «универсальным схемам» в рамках предоставления информационно-технологических услуг, подключений к сетям, где вся мощность оборудования не используется и задействованное оборудование не контролируется НКЦ;
- договоры на использование ИТ инфраструктуры, не имеющей физической формы (например, виртуальные облака, интернет);
- лицензионные соглашения в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", предметом которых являются видеозаписи, рукописи, патенты.

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

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

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

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

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

## **Капитал и фонды, прибыль (убытки), распределение прибыли**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

с неисполнением обязательств участниками клиринга. Обособленные средства отражаются на отдельных лицевых счетах по учету нераспределенной прибыли.

### **Внебалансовые обязательства**

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

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

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

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

Суммы переоценки требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг), в том числе иностранной валюты, с даты заключения договора по дату его исполнения или по дату прекращения по нему требований и обязательств по договорам, на которые не распространяется Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», отражаются на балансовых счетах № 47421 и № 47424 «Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг)».

### **Политика в области хеджирования**

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

## **Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

### ***4.2. Информация о характере допущений и основных источниках неопределенности в оценках на конец отчетного периода***

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

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам

балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного финансового года.

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

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

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

**Признание отложенных налоговых активов.** Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может

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

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

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

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

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

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

Такие методики могут основываться на:

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

Если такие исходные данные уровня 1 отсутствуют, НКЦ использует модели оценки для определения справедливой стоимости своих финансовых инструментов, которые описаны в Пояснении 11 «Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств» настоящей Пояснительной информации. В данном Пояснении приводится подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов. По мнению

руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое устаревание, досрочное прекращение действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д.

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

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

#### **Резервы – оценочные обязательства некредитного характера.**

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

НКЦ может выступать участником судебных разбирательств. В результате судебных разбирательств возможно возникновение у НКЦ обязательства по выплате денежных средств. Если вероятность оттока денежных средств в ходе судебного разбирательства выше, чем вероятность отсутствия оттока денежных средств, то НКЦ признает резерв-оценочное обязательство некредитного характера, основываясь на оценке наиболее вероятной суммы, требуемой для погашения обязательства, если эту сумму можно разумно оценить. НКЦ

определяет, существует ли возможность возникновения обязательства исходя из прошлых событий, оценивает вероятность оттоков денежных средств по данному обязательству и потенциальную сумму оттоков. Поскольку исход судебного разбирательства, как правило, трудно определить, оценка пересматривается на постоянной основе.

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

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

#### **4.3. Информация об изменениях в учетной политике кредитной организации для подготовки Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В Учетную политику НКЦ на 2024 год были включены следующие изменения:

- уточнен порядок бухгалтерского учета переплат по налогу на прибыль и НДС в части использования лицевого счета, открытого для учета расчетов по единому налоговому платежу;
- обновлен порядок направления запросов в банки-корреспонденты по невыясненным суммам в иностранной валюте; срок, по окончании которого денежные средства возвращаются отправителю увеличен до одного месяца.

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

#### **4.4. Корректировки соответствующих значений**

В бухгалтерском балансе (форма 0409806), начиная с формы, составленной по состоянию на 1 января 2024 года, НКЦ скорректировал показатели статьи 3 «Средства в кредитных организациях» и статьи 16 «Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости» (в том числе статьи 16.1 «Средства кредитных организаций» и статьи 16.2 «Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями»). Данное изменение повлияло на отражение данных в строках Отчета о движении денежных средств (форма 0409814). Для обеспечения сопоставимости показателей в форме 0409814, НКЦ скорректировал данные по состоянию на 1 апреля 2023 года, применив аналогичный подход.

В таблице ниже представлено влияние указанных выше изменений на Обобщенный отчет о движении денежных средств (форма 0409814) по состоянию на 1 апреля 2023 года.

| Номер строки | Наименование показателя  | Как представлено ранее | Корректировки | Как представлено в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности |
|--------------|--|------------------------|---------------|---|
| 1.2          | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе: | 70 641 763             | 942 627       | 71 584 390  |

|            |  |                   |                |                   |
|------------|--|-------------------|----------------|-------------------|
| 1.2.6      | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций  | 125 979 176       | 1 103 052      | 127 082 228       |
| 1.2.7      | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями                        | 132 555 153       | (160 425)      | 132 394 728       |
| <b>1.3</b> | <b>Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)</b>  | <b>78 416 128</b> | <b>942 627</b> | <b>79 358 755</b> |
| 4          | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты | 44 634 084        | 6 015 063      | 50 649 147        |
| 5          | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов   | 121 959 539       | 6 957 690      | 128 917 229       |
| 5.1        | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года  | 117 754 924       | 32 191 588     | 149 946 512       |
| 5.2        | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода  | 239 714 463       | 39 149 278     | 278 863 741       |

## 5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОБОБЩЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 5.1. Денежные средства, средства кредитной организации в Банке России, средства в кредитных организациях

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

|  | <b>1 января<br/>2024 года</b> | <b>1 января<br/>2024 года</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Средства в кредитных организациях (без учета процентов, начисленных на остатки на корреспондентских счетах и средств, по которым существует риск потерь) | 190 819 205                   | 22 662 741                    |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 60 544 166                    | 49 127 773                    |
| Средства на корреспондентском счете в Центральном Банке Российской Федерации   | 20 476 883                    | 20 703 585                    |
| Средства в кредитных организациях с риском потерь  | 1 586 590                     | 2 012 350                     |
| Проценты, начисленные на остатки по корреспондентским счетам   | 1 253 822                     | 1 579 440                     |
| Денежные средства и их эквиваленты, исключенные в связи с имеющимися ограничениями по их использованию   | 553 230                       | 551 352                       |
| За вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки   | (773)                         | (491)                         |
| <b>Итого</b>   | <b>275 233 123</b>            | <b>96 636 750</b>             |

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

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

|  | <b>1 апреля<br/>2024 года</b> | <b>1 января<br/>2024 года</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы) по операциям центрального контрагента | 79 226 689                    | 87 059 167                    |
| Долговые ценные бумаги (собственные операции)  | 342 462                       | -                             |
| <b>Итого финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ</b>   | <b>79 569 151</b>             | <b>87 059 167</b>             |

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

В 2024 году НКЦ использует шкалы соответствия кредитных рейтингов российских национальных рейтинговых агентств и рейтингов международных рейтинговых агентств для оценки ОКУ.

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

По состоянию на 1 апреля 2024 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенные НКЦ для собственного портфеля, представлены следующим образом:

|   | 1 апреля<br>2024 года | Вид валюты | Процентная<br>ставка<br>к номиналу | Срок<br>обращения |
|---|-----------------------|------------|------------------------------------|-------------------|
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами              | 342 462               | Рубли РФ   | 7,95%                              | 10/2026           |
| <b>Итого долговые ценные бумаги, оцениваемые по ССчПУ</b> | <b>342 462</b>        |            |                                    |                   |

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

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года производные финансовые инструменты (далее – ПФИ), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

|   | 1 апреля 2024 года                     |                           |                   | 1 января 2024 года                     |                           |                   |
|---|--|---------------------------|-------------------|--|---------------------------|-------------------|
|   | Номинальная<br>сумма по<br>требованиям | Справедливая<br>стоимость |                   | Номинальная<br>сумма по<br>требованиям | Справедливая<br>стоимость |                   |
| Актив   |  | Обязатель-<br>ство        | Актив             |  | Обязатель-<br>ство        |                   |
| <b>ПФИ на процентную ставку</b>                         | <b>5 440 311 147</b>                   | <b>58 899 987</b>         | <b>58 899 987</b> | <b>4 477 270 121</b>                   | <b>43 525 483</b>         | <b>43 525 483</b> |
| Своп процентный (сделки ЦК)                             | 5 440 311 147                          | 58 899 987                | 58 899 987        | 4 477 270 121                          | 43 525 483                | 43 525 483        |
| <b>ПФИ с иностранной валютой</b>                        | <b>3 041 157 805</b>                   | <b>12 717 103</b>         | <b>12 844 456</b> | <b>4 302 390 097</b>                   | <b>37 637 091</b>         | <b>37 637 091</b> |
| Поставочный своп (сделки ЦК)                            | 2 479 498 456                          | 7 850 650                 | 7 850 807         | 3 626 622 341                          | 16 112 316                | 16 112 316        |
| Расчетный форвард (сделки ЦК)                           | 536 033 191                            | 4 864 165                 | 4 864 165         | 656 762 544                            | 21 334 128                | 21 334 128        |
| Поставочный своп (собственные сделки)                   | 25 342 000                             | -                         | 127 196           | -                                      | -                         | -                 |
| Расчетный опцион (сделки ЦК)                            | 284 158                                | 2 288                     | 2 288             | 152 110                                | 1 315                     | 1 315             |
| Поставочный форвард (сделки ЦК)                         | -                                      | -                         | -                 | 18 853 102                             | 189 332                   | 189 332           |
| <b>ПФИ с иностранной валютой и процентными ставками</b> | <b>266 077 052</b>                     | <b>5 692 579</b>          | <b>5 692 579</b>  | <b>279 875 130</b>                     | <b>4 765 338</b>          | <b>4 765 338</b>  |
| Своп валютно-процентный (сделки ЦК)                     | 266 077 052                            | 5 692 579                 | 5 692 579         | 279 875 130                            | 4 765 338                 | 4 765 338         |
| <b>ПФИ с ценными бумагами</b>                           | <b>10 609 276</b>                      | <b>1 866 149</b>          | <b>1 866 149</b>  | <b>7 115 858</b>                       | <b>1 081 383</b>          | <b>1 081 383</b>  |
| Расчетный опцион (сделки ЦК)                            | 10 609 276                             | 1 866 149                 | 1 866 149         | 7 113 807                              | 1 081 382                 | 1 081 382         |
| Поставочный форвард (сделки ЦК)                         | -                                      | -                         | -                 | 2 051                                  | 1                         | 1                 |
| <b>ПФИ с драгоценными металлами</b>                     | <b>8 008 828</b>                       | <b>50 870</b>             | <b>50 870</b>     | <b>6 563 558</b>                       | <b>49 872</b>             | <b>49 872</b>     |
| Поставочный своп (сделки ЦК)                            | 8 008 763                              | 50 867                    | 50 867            | 6 563 500                              | 49 871                    | 49 871            |
| Расчетный опцион (сделки ЦК)                            | 65                                     | 3                         | 3                 | 58                                     | 1                         | 1                 |

|   | 1 апреля 2024 года                     |                           |                    | 1 января 2024 года                     |                           |                    |
|---|--|---------------------------|--------------------|--|---------------------------|--------------------|
|   | Номинальная<br>сумма по<br>требованиям | Справедливая<br>стоимость |                    | Номинальная<br>сумма по<br>требованиям | Справедливая<br>стоимость |                    |
|   |  | Актив                     | Обязатель-<br>ство |  | Актив                     | Обязатель-<br>ство |
| <b>ПФИ на индекс</b>  | <b>72</b>                              | <b>1</b>                  | <b>1</b>           | <b>9</b>                               | <b>-</b>                  | <b>-</b>           |
| <i>Расчетный опцион (сделки ЦК)</i>   | <i>72</i>                              | <i>1</i>                  | <i>1</i>           | <i>9</i>                               | <i>-</i>                  | <i>-</i>           |
| <b>Итого производные<br/>финансовые инструменты,<br/>оцениваемые по ССЧПУ</b> | <b>8 766 164 180</b>                   | <b>79 226 689</b>         | <b>79 354 042</b>  | <b>9 073 214 764</b>                   | <b>87 059 167</b>         | <b>87 059 167</b>  |
| <i>В том числе сделки ЦК</i>  | <i>8 740 822 108</i>                   | <i>79 226 688</i>         | <i>79 226 845</i>  | <i>9 073 214 764</i>                   | <i>87 059 167</i>         | <i>87 059 167</i>  |

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

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

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

Обязательства по ПФИ, в том числе по ПФИ с уплатой вариационной маржи, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) представлены ниже:

|   | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Обязательства по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 8 766 291 534                 | 9 073 214 848                 |
| <i>В том числе сделки ЦК</i>  | <i>8 740 822 338</i>          | <i>9 073 214 848</i>          |
| ПФИ с уплатой вариационной маржи  | 2 703 950 239                 | 1 692 396 089                 |
| <i>В том числе сделки ЦК</i>  | <i>2 701 966 516</i>          | <i>1 691 111 093</i>          |
| Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (наличные сделки) | 1 432 218 388                 | 878 383 307                   |
| <i>В том числе сделки ЦК</i>  | <i>1 431 423 459</i>          | <i>878 125 230</i>            |
| <b>Итого, обязательства по ПФИ и наличным сделкам:</b>  | <b><u>12 902 460 161</u></b>  | <b><u>11 643 994 44</u></b>   |
| <i>В том числе сделки ЦК</i>  | <i>12 874 212 313</i>         | <i>11 642 451 171</i>         |

### 5.3. Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Ссуды, предоставленные юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, из них:</b>                   | <b><u>1 786 466 931</u></b>   | <b><u>1 850 585 150</u></b>   |
| <i>Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО по операциям ЦК</i>  | <i>1 786 451 538</i>          | <i>1 850 585 150</i>          |
| <i>Депозитная маржа по операциям ЦК на рынке СПФИ</i>  | <i>15 393</i>                 | <i>-</i>                      |
| <b>Ссуды, предоставленные кредитным организациям, из них:</b>  | <b><u>5 347 888 578</u></b>   | <b><u>5 149 230 010</u></b>   |
| <i>Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО по операциям ЦК</i>  | <i>5 106 090 640</i>          | <i>4 934 107 157</i>          |
| <i>Депозитная маржа по операциям ЦК на рынке СПФИ</i>  | <i>73 333 509</i>             | <i>76 368 974</i>             |
| <i>Ссуды, предоставленные по соглашениям обратного РЕПО (собственные операции)</i>                                 | <i>75 371 579</i>             | <i>74 051 583</i>             |
| <i>Кредиты, предоставленные кредитным организациям-резидентам</i>  | <i>93 092 850</i>             | <i>64 702 296</i>             |
| <i>Депозиты, размещенные</i>   | <i>148 255 073</i>            | <i>138 241 317</i>            |
| <b>Итого ссуды, предоставленные</b>  | <b><u>7 282 610 582</u></b>   | <b><u>7 138 056 477</u></b>   |
| <i>За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</i>                                  | <b><u>(11 739)</u></b>        | <b><u>(15 328)</u></b>        |
| <i>За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</i>                                  | <i>(11 739)</i>               | <i>(15 328)</i>               |
| <b>Итого чистая ссудная задолженность, в том числе:</b>  | <b><u>7 282 598 843</u></b>   | <b><u>7 138 041 149</u></b>   |
| <i>чистая задолженность по ссудам, предоставленным кредитным организациями</i>                                     | <i>5 496 131 912</i>          | <i>5 287 455 999</i>          |
| <i>чистая задолженность по ссудам, предоставленным юридическим лицам, не являющимся некредитными организациями</i> | <i>1 786 466 931</i>          | <i>1 850 585 150</i>          |
| <i>В том числе по операциям центрального контрагента:</i>  | <i>6 965 891 080</i>          | <i>6 861 061 281</i>          |

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения по соглашениям обратного РЕПО, и соответствующая балансовая стоимость обеспеченных ссуд по собственным сделкам РЕПО НКЦ составили:

|  | <u>1 апреля 2024 года</u>            |   | <u>1 января 2024 года</u>            |   |
|--|--------------------------------------|---|--------------------------------------|---|
|  | <u>Балансовая<br/>стоимость ссуд</u> | <u>Справедливая<br/>стоимость<br/>обеспечения</u> | <u>Балансовая<br/>стоимость ссуд</u> | <u>Справедливая<br/>стоимость<br/>обеспечения</u> |
| Корпоративные облигации  | 74 845 697                           | 90 831 863  | 73 704 360                           | 90 452 946  |
| <b>Итого балансовая<br/>стоимость<br/>обеспеченных ссуд<br/>и справедливая<br/>стоимость обеспечения</b> | <b><u>74 845 697</u></b>             | <b><u>90 831 863</u></b>                          | <b><u>73 704 360</u></b>             | <b><u>90 452 946</u></b>                          |

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

|  | 1 января 2024 года          |                                    | 1 января 2024 года          |                                    |
|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
|  | Балансовая стоимость ссуд   | Справедливая стоимость обеспечения | Балансовая стоимость ссуд   | Справедливая стоимость обеспечения |
| Клиринговые сделки РЕПО  | 6 853 323 293               | 7 427 626 778                      | 6 751 555 397               | 7 211 087 619                      |
| <b>Итого балансовая стоимость обеспеченных ссуд и справедливая стоимость обеспечения</b> | <b><u>6 853 323 293</u></b> | <b><u>7 427 626 778</u></b>        | <b><u>6 751 555 397</u></b> | <b><u>7 211 087 619</u></b>        |

#### **5.4. Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности)**

Структура вложений в финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (кроме ссудной задолженности) (далее – АС), в разрезе видов финансовых активов представлена следующим образом:

|  | 1 апреля 2024 года       | Вид валюты | Процентная ставка к номиналу | Срок обращения  |
|--|--------------------------|------------|------------------------------|-----------------|
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                               | 64 002 237               | Рубль РФ   | 5,7-12,85%                   | 02/2026-05/2028 |
| За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (97 902)                 |            |                              |                 |
| <b>Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по АС</b>   | <b><u>63 904 335</u></b> |            |                              |                 |

|  | 1 января 2024 года       | Вид валюты | Процентная ставка к номиналу | Срок обращения  |
|--|--------------------------|------------|------------------------------|-----------------|
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                               | 17 422 106               | Рубль РФ   | 5,7-12,85%                   | 02/2026-05/2028 |
| За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (26 142)                 |            |                              |                 |
| <b>Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по АС</b>   | <b><u>17 395 964</u></b> |            |                              |                 |

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

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>Вид валюты</u>  | <u>Процентная<br/>ставка<br/>к номиналу</u> | <u>Срок<br/>обращения</u> |
|--|-------------------------------|--------------------|---|---------------------------|
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                                 | 87 762 120                    | Рубль РФ           | 4,5-14,56%                                  | 07/2024-12/2037           |
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                                 | 25 071 845                    | Иностранная валюта | 1,125-3,1%                                  | 09/2024-11/2027           |
| Облигации, выпущенные иностранными эмитентами                                | 5 038 289                     | Иностранная валюта | 3,9%-3,9%                                   | 07/2027-07/2027           |
| <b>Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по ССчПСД</b> | <b><u>117 872 254</u></b>     |                    |   |                           |

|  | <u>1 января<br/>2024 года</u> | <u>Вид валюты</u>  | <u>Процентная<br/>ставка<br/>к номиналу</u> | <u>Срок<br/>обращения</u> |
|--|-------------------------------|--------------------|---|---------------------------|
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                                 | 91 267 664                    | Рубль РФ           | 4,5%-14,3%                                  | 02/2024-11/2050           |
| Облигации, выпущенные российскими эмитентами                                 | 25 599 070                    | Иностранная валюта | 1,125%-3,1%                                 | 09/2024-11/2027           |
| Облигации, выпущенные иностранными эмитентами                                | 5 044 717                     | Иностранная валюта | 3,9%-3,9%                                   | 07/2027-07/2027           |
| <b>Итого чистые вложения в долговые ценные бумаги, оцениваемые по ССчПСД</b> | <b><u>121 911 451</u></b>     |                    |   |                           |

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

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

|   | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Нематериальные активы   | 970 009                       | 936 618                       |
| Активы в форме права пользования  | 372 000                       | 372 000                       |
| Основные средства   | 193 477                       | 189 929                       |
| Капитальные вложения в нематериальные активы  | 108 712                       | 95 194                        |
| <b>Итого основные средства и нематериальные активы</b>  | <b><u>1 644 198</u></b>       | <b><u>1 593 741</u></b>       |
| Амортизационные отчисления по нематериальным активам  | (615 255)                     | (575 989)                     |
| Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования   | (205 178)                     | (195 587)                     |
| Амортизационные отчисления по основным средствам  | (170 743)                     | (162 250)                     |
| <b>Итого амортизационные отчисления</b>   | <b><u>(991 176)</u></b>       | <b><u>(933 826)</u></b>       |
| <b>Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов</b> | <b><u>653 022</u></b>         | <b><u>659 915</u></b>         |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Материальные запасы   | 312                   | 550                   |
| <b>Итого остаточная балансовая стоимость основных средств, активов в форме права пользования, нематериальных активов и материальных запасов</b> | <b><u>653 334</u></b> | <b><u>660 465</u></b> |

### 5.6.1. Основные средства и материальные запасы

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

|   | <b>Мебель и<br/>оборудование</b> | <b>Активы<br/>в форме<br/>права<br/>пользования</b> | <b>Кап.<br/>вложения</b> | <b>Материаль-<br/>ные запасы</b> | <b>Итого</b>   |
|---|----------------------------------|---|--------------------------|----------------------------------|----------------|
| <b>По первоначальной/<br/>переоцененной<br/>стоимости</b> |                                  |   |                          |                                  |                |
| <b>1 января 2023 года</b>                                 | <b>188 007</b>                   | <b>424 375</b>                                      | -                        | <b>116</b>                       | <b>612 498</b> |
| Поступления   | 2 575                            | 74 400  | 2 575                    | 14 866                           | 94 416         |
| Выбытие   | (653)                            | (17 969)  | (2 575)                  | (14 432)                         | (35 629)       |
| Модификация и переоценка                                  | -                                | (108 806)   | -                        | -                                | (108 806)      |
| <b>1 января 2024 года</b>                                 | <b>189 929</b>                   | <b>372 000</b>                                      | -                        | <b>550</b>                       | <b>562 479</b> |
| Поступления   | 3 672                            | -   | 3 673                    | 3 617                            | 10 962         |
| Выбытие   | (124)                            | -   | (3 673)                  | (3 855)                          | (7 652)        |
| <b>1 апреля 2024 года</b>                                 | <b>193 477</b>                   | <b>372 000</b>                                      | -                        | <b>312</b>                       | <b>565 789</b> |
| <b>Накопленная<br/>амортизация<br/>и обесценение</b>      |                                  |   |                          |                                  |                |
| <b>1 января 2023 года</b>                                 | <b>124 172</b>                   | <b>169 964</b>                                      | -                        | -                                | <b>294 136</b> |
| Амортизационные отчисления                                | 38 692                           | 38 870  | -                        | -                                | 77 562         |
| Выбытие   | (614)                            | (13 247)  | -                        | -                                | (13 861)       |
| <b>1 января 2024 года</b>                                 | <b>162 250</b>                   | <b>195 587</b>                                      | -                        | -                                | <b>357 837</b> |
| Амортизационные отчисления                                | 8 603                            | 9 591   | -                        | -                                | 18 194         |
| Выбытие   | (110)                            | -   | -                        | -                                | (110)          |
| <b>1 апреля 2024 года</b>                                 | <b>170 743</b>                   | <b>205 178</b>                                      | -                        | -                                | <b>375 921</b> |
| <b>Остаточная балансовая<br/>стоимость</b>                |                                  |   |                          |                                  |                |
| <b>На 1 января 2023 года</b>                              | <b>63 835</b>                    | <b>254 411</b>                                      | -                        | <b>116</b>                       | <b>318 362</b> |
| <b>На 1 января 2024 года</b>                              | <b>27 679</b>                    | <b>176 413</b>                                      | -                        | <b>550</b>                       | <b>204 642</b> |
| <b>На 1 апреля 2024 года</b>                              | <b>22 734</b>                    | <b>166 822</b>                                      | -                        | <b>312</b>                       | <b>189 868</b> |

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года основные средства в залог в качестве обеспечения не передавались.

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года в составе основных средств отражено полностью самортизированное оборудование стоимостью 101 840 тыс. руб. и 84 816 тыс. руб. соответственно.

## 5.6.2. Нематериальные активы

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

|  | <b>Приобретенное программное обеспечение</b> | <b>Приобретенные лицензии</b> | <b>Капитальные вложения в НМА</b> | <b>Прочее</b> | <b>Итого</b>     |
|--|--|-------------------------------|-----------------------------------|---------------|------------------|
| <b>По балансовой стоимости</b>         |  |                               |                                   |               |                  |
| <b>1 января 2023 года</b>              | <b>532 825</b>                               | <b>177 858</b>                | <b>192 129</b>                    | <b>3 161</b>  | <b>905 973</b>   |
| Поступления                            | 73 563                                       | 149 576                       | 162 972                           | -             | <b>386 111</b>   |
| Выбытия                                | -  | (366)                         | (259 907)                         | -             | <b>(260 273)</b> |
| <b>1 января 2024 года</b>              | <b>606 388</b>                               | <b>327 068</b>                | <b>95 194</b>                     | <b>3 161</b>  | <b>1 031 811</b> |
| Поступления                            | 26 406                                       | 6 986                         | 47 042                            | -             | 81 218           |
| Выбытия                                | -  | -                             | (33 524)                          | -             | (33 524)         |
| <b>1 апреля 2024 года</b>              | <b>632 794</b>                               | <b>334 054</b>                | <b>108 712</b>                    | <b>3 161</b>  | <b>1 079 505</b> |
| <b>Накопленная амортизация</b>         |  |                               |                                   |               |                  |
| <b>1 января 2023 года</b>              | <b>340 963</b>                               | <b>101 914</b>                | -                                 | <b>1 591</b>  | <b>444 468</b>   |
| Амортизационные отчисления             | 61 272                                       | 70 062                        | -                                 | 397           | 131 731          |
| Списано при выбытии                    | -  | (211)                         | -                                 | -             | (211)            |
| <b>1 января 2024 года</b>              | <b>402 235</b>                               | <b>171 765</b>                | -                                 | <b>1 988</b>  | <b>575 988</b>   |
| Амортизационные отчисления             | 21 194                                       | 17 974                        | -                                 | 99            | 39 267           |
| Списано при выбытии                    | -  | -                             | -                                 | -             | -                |
| <b>1 апреля 2024 года</b>              | <b>423 429</b>                               | <b>189 739</b>                | -                                 | <b>2 087</b>  | <b>615 255</b>   |
| <b>Остаточная балансовая стоимость</b> |  |                               |                                   |               |                  |
| <b>На 1 января 2023 года</b>           | <b>191 862</b>                               | <b>75 944</b>                 | <b>192 129</b>                    | <b>1 570</b>  | <b>461 505</b>   |
| <b>На 1 января 2024 года</b>           | <b>204 153</b>                               | <b>155 303</b>                | <b>95 194</b>                     | <b>1 173</b>  | <b>455 823</b>   |
| <b>На 1 апреля 2024 года</b>           | <b>209 365</b>                               | <b>144 315</b>                | <b>108 712</b>                    | <b>1 074</b>  | <b>463 466</b>   |

По состоянию на 1 апреля 2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных НМА НКЦ составляет 394 196 тыс. руб. (1 января 2024 года: 394 140 тыс. руб.).

## 5.6.3. Активы в форме права пользования

Чистая балансовая стоимость активов в форме права пользования по договорам финансовой аренды на 1 января 2024 года и на 1 января 2023 года представлена следующими видами активов:

|  | <b>1 апреля 2024 года</b> | <b>1 января 2024 года</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Здания   | 165 264                   | 173 927                   |
| Транспортные средства  | 1 558                     | 2 486                     |
| <b>Итого права пользования по договорам финансовой аренды (МСФО (IFRS) 16)</b> | <b>166 822</b>            | <b>176 413</b>            |

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Пояснении 5 «Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса», п.5.10. настоящей Пояснительной информации.

## 5.7. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций представлены следующим образом:

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям</i> | 4 903 748 497                 | 4 881 061 934                 |
| Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ                           | 73 337 897                    | 76 368 974                    |
| <i>Депозиты кредитных организаций (клиринговые операции)</i>                               | 39 727 170                    | 40 401 513                    |
| <i>Средства на корреспондентских и торговых банковских счетах участников клиринга</i>      | 24 195 672                    | 20 457 737                    |
| Прочие средства  | 729 003                       | 527 406                       |
| Средства на счетах ЛОРО  | 1 314                         | 1 108                         |
| <b>Итого средства кредитных организаций</b>  | <b><u>5 041 739 553</u></b>   | <b><u>5 018 818 672</u></b>   |
| <i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>                                   | <i>5 016 813 564</i>          | <i>4 997 832 421</i>          |

## 5.8. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям</i> | 1 736 398 078                 | 1 732 425 769                 |
| <i>Депозиты юридических лиц (клиринговые операции)</i>                                     | 212 611 264                   | 130 801 898                   |
| Средства на расчетных счетах   | 4 461 116                     | 4 821 746                     |
| Средства на торговых банковских счетах участников клиринга                                 | 36 342 326                    | 28 664 260                    |
| Прочие средства  | 56 224                        | 23 448                        |
| <i>Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ</i>                    | <i>11 005</i>                 | <i>-</i>                      |
| <b>Итого средства клиентов, не являющихся кредитными организациями</b>                     | <b><u>1 989 880 013</u></b>   | <b><u>1 896 737 121</u></b>   |
| <i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>                                   | <i>1 949 020 347</i>          | <i>1 863 227 667</i>          |

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

Ниже представлены суммы финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

|   | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы, операции ЦК)</i>                          | 79 226 846                    | 87 059 167                    |
| Производные финансовые инструменты (Валютные деривативы, собственные операции)                        | 127 196                       | -                             |
| <b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b> | <b><u>79 354 042</u></b>      | <b><u>87 059 167</u></b>      |
| <i>В том числе по операциям центрального контрагента</i>  | <i>79 226 846</i>             | <i>87 059 167</i>             |

Обязательства по производным финансовым инструментам по видам сделок представлены в Пояснении 5 «Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса», п.5.2.2. настоящей Пояснительной информации.

### 5.10. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом:

|   | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Средства участников клиринга</i>   | 592 655 014                   | 352 614 168                   |
| Средства в расчетах   | 886 743                       | 580 412                       |
| Прочие обязательства по клиринговым операциям и операциям<br>ОТП                      | 30 599                        | 510 342                       |
| Арендные обязательства  | 189 026                       | 197 888                       |
| Расчеты по хозяйственным операциям  | 98 562                        | 124 868                       |
| Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений<br>работникам (нефиксированные) | 71 156                        | 45 005                        |
| Прочие обязательства (собственные операции)   | 183 141                       | 34 598                        |
| <b>Прочие финансовые обязательства:</b>   | <b><u>594 114 241</u></b>     | <b><u>354 107 281</u></b>     |
| <br>  |                               |                               |
| Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений<br>работникам (фиксированные)   | 333 356                       | 489 625                       |
| Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений<br>работникам                    | 532 853                       | 383 416                       |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                                      | 93 817                        | 120 178                       |
| Расчеты с бюджетом по налогам   | 16 756                        | 3 615                         |
| <b>Прочие нефинансовые обязательства:</b>   | <b><u>976 782</u></b>         | <b><u>996 834</u></b>         |
| <b>Итого прочие обязательства</b>   | <b><u>595 091 023</u></b>     | <b><u>355 104 115</u></b>     |

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Менее года   | 49 376                        | 50 362                        |
| От одного до двух лет  | 47 408                        | 47 408                        |
| От двух до трех лет  | 47 407                        | 47 407                        |
| От трех до четырех лет                                       | 47 407                        | 47 407                        |
| От четырех до пяти лет                                       | 36 703                        | 47 407                        |
| Более пяти лет   | 0                             | 1 147                         |
| <b>Итого минимальные платежи по аренде без<br/>учета НДС</b> | <b><u>228 301</u></b>         | <b><u>241 138</u></b>         |
| За вычетом финансовых расходов будущих периодов              | 39 276                        | 43 250                        |
| <b>Чистые арендные обязательства</b>                         | <b><u>189 025</u></b>         | <b><u>197 888</u></b>         |
| <br>   |                               |                               |
| Краткосрочная часть  | 49 376                        | 50 362                        |
| Долгосрочная часть   | 139 649                       | 147 526                       |
| <b>Итого чистые арендные обязательства</b>                   | <b><u>189 025</u></b>         | <b><u>197 888</u></b>         |

Следующие суммы были признаны в составе расходов по договорам аренды:

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Процентные расходы по обязательствам по аренде   | 3 975                         | 4 897                         |
| Расходы, связанные с договорами краткосрочной<br>арендой и аренды с низкой стоимостью базового<br>актива | 0                             | 2                             |
| <b>Итого суммы расходов по договорам аренды</b>  | <b><u>3 975</u></b>           | <b><u>4 899</u></b>           |

### 5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года в балансе НКЦ резервы – оценочные обязательства некредитного характера, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

### 5.12. Уставный капитал и собственные средства (капитал)

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года уставный капитал НКЦ составил 16 670 000 тыс. руб. (16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию).

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

| Наименование показателя   | 1 апреля<br>2024 года | 1 января<br>2024 года |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Собственные средства (капитал), итого, в том числе:</b>  | <b>125 446 153</b>    | <b>110 823 897</b>    |
| <b>Источники основного капитала:</b>  |                       |                       |
| Уставный капитал  | 16 670 000            | 16 670 000            |
| Часть резервного фонда кредитной организации,<br>сформированного за счет прибыли предшествующих лет | 966 775               | 966 775               |
| Прибыль предшествующих лет  | 93 642 945            | 69 584 812            |
| <b>Источники основного капитала итого:</b>  | <b>111 279 720</b>    | <b>87 221 587</b>     |
| Показатели, уменьшающие источники основного капитала:   |                       |                       |
| Нематериальные активы   | 463 466               | 455 823               |
|   | 463 466               | 455 823               |
| <b>Основной капитал, итого:</b>   | <b>110 816 254</b>    | <b>86 765 764</b>     |
| <b>Источники дополнительного капитала, итого, в том числе:</b>                                      | <b>14 629 899</b>     | <b>24 058 133</b>     |
| Нераспределенная прибыль текущего года  | 14 629 899            | 24 058 133            |
| Норматив достаточности собственных средств (капитала) Н1цк  | 264.5                 | 266.6                 |

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

Резервный фонд – фонд, созданный в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия рисков, включая будущие убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остаток резервного фонда по состоянию на 1 апреля 2024 года и на 1 января 2024 года составлял 966 775 тыс. руб.

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

- выделенным капиталом ЦК, предназначенным для покрытия возможных потерь, вызванных ненадлежащим исполнением или неисполнением участниками клиринга своих обязательств (по состоянию на 1 апреля 2024 и на 1 января 2024 года его размер составляет 12 000 000 тыс. руб.);

- средствами для обеспечения прекращения деятельности или реструктуризации ЦК (по состоянию на 1 апреля 2024 года и на 1 января 2024 года – 1 901 635 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга (по состоянию на 1 апреля 2024 года и на 1 января 2024 года – 950 817 тыс. руб.).

## 6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОМУ ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 6.1. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по видам активов представлены следующим образом:

|  | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Процентные доходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента                                | 244 525 389                      | 80 526 129                       |
| Процентные доходы по межбанковским депозитам   | 4 791 271                        | 847 494                          |
| Процентные доходы по остаткам на корреспондентских счетах  | 3 769 132                        | 1 777 092                        |
| Процентные доходы по межбанковским кредитам  | 3 218 141                        | 636 426                          |
| Процентные доходы по уплаченной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента | 3 098 406                        | 1 055 995                        |
| Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД (долговые обязательства)  | 2 157 260                        | 1 970 495                        |
| Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (долговые обязательства)                      | 1 004 264                        | 0                                |
| Процентные доходы по сделкам РЕПО (собственные сделки)   | 889 956                          | 48 410                           |
| Процентные доходы по финансовым активам, переоцениваемым через прибыль или убыток (долговые обязательства)                       | 884                              | 7 587                            |
| <b>Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки</b>   | <b><u>263 454 703</u></b>        | <b><u>86 869 628</u></b>         |

Процентные расходы по видам активов и обязательств представлены следующим образом:

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Процентные расходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента                                | 236 373 896                      | 76 169 016                       |
| Процентные расходы по депозитам, привлеченным НКЦ при выполнении функций центрального контрагента                                 | 8 139 682                        | 4 278 571                        |
| Процентные расходы по полученной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента | 3 098 406                        | 1 055 996                        |
| Процентные расходы по обеспечению под стресс  | 2 017 530                        | 102 364                          |
| Процентные расходы, уплачиваемые на остаток индивидуального клирингового обеспечения  | 1 027 514                        | 19 536                           |
| Процентные расходы по хозяйственным операциям   | 3 977                            | 4 904                            |
| Процентные расходы по межбанковским кредитам  | 0                                | 58 594                           |
| <b>Итого процентные расходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки</b>   | <b><u>250 661 005</u></b>        | <b><u>81 688 981</u></b>         |

## 6.2. Комиссионные доходы и расходы

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Клиринговое обслуживание на фондовом рынке и рынке депозитов              | 3 379 405                        | 2 140 960                        |
| Клиринговое обслуживание на срочном рынке и рынке стандартизированных ПФИ | 935 580                          | 600 410                          |
| Клиринговое обслуживание на валютном рынке и рынке драгоценных металлов   | 839 609                          | 586 598                          |
| Прочие комиссионные доходы  | 71 291                           | 1 188                            |
| Комиссия за учет обеспечения  | 51 819                           | 92 396                           |
| Прочие комиссионные доходы по клиринговым операциям                       | 370                              | 362                              |
| Комиссионные доходы за расчетное обслуживание                             | 77                               | 104                              |
| <b>Комиссионные доходы, всего</b>   | <b><u>5 278 151</u></b>          | <b><u>3 422 018</u></b>          |
| Комиссионные расходы за расчетное обслуживание и ведение счетов           | 23 943                           | 29 327                           |
| Расходы за оказание брокерских услуг                                      | 14 358                           | 9 307                            |
| Комиссионные сборы за депозитарное обслуживание                           | 5 285                            | 3 283                            |
| Прочие  | 527                              | 489                              |
| <b>Комиссионные расходы, всего</b>  | <b><u>44 113</u></b>             | <b><u>42 406</u></b>             |
| <b>Чистые комиссионные доходы</b>   | <b><u>5 234 038</u></b>          | <b><u>3 379 612</u></b>          |

## 6.3. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы представлены следующим образом:

|  | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Доходы от корректировки обязательств по программам мотивации персонала   | 24 735                           | 74 321                           |
| Прочие доходы по клиринговым операциям (в том числе штрафы, пени, неустойки, предусмотренные правилами клиринга) | 19 913                           | 42 452                           |
| Прочие доходы по собственным операциям   | 14 341                           | 4 512                            |
| Доходы по информационно-технологическим услугам  | 2 559                            | 2 645                            |
| Основные средства и прочее имущество (в том числе доходы арендатора по договорам аренды)                         | 2                                | 11 957                           |
| <b>Итого прочие операционные доходы</b>  | <b><u>61 550</u></b>             | <b><u>135 887</u></b>            |

## 6.4. Операционные расходы

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Расходы на содержание персонала                                       | 912 028                          | 488 270                          |
| Организационно-управленческие расходы, кроме услуг на рынках          | 98 170                           | 81 975                           |
| Амортизация   | 57 461                           | 51 078                           |
| Организационно-управленческие расходы по услугам на рынках            | 35 753                           | 26 432                           |
| Расходы по налогам  | 33 200                           | 27 600                           |
| Расходы по сопровождению программного обеспечения                     | 33 128                           | 34 482                           |
| Прочие операционные расходы   | 28 423                           | 15 310                           |
| Консультационные расходы  | 16 821                           | 4 552                            |
| Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности | 6 818                            | 2 968                            |
| Расходы по информационно-технологическим услугам                      | 5 423                            | 4 496                            |

|  | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Расходы по уплате возвратной премии по клиринговым операциям | 3 258                            | 120                              |
| Юридические расходы  | 1 214                            | 6 559                            |
| Расходы по договорам цессии                                  | 3                                | 0                                |
| Аудит  | 0                                | 1 855                            |
| <u>Расходы по договорам аренды</u>                           | 0                                | 2                                |
| <b>Итого операционные расходы</b>                            | <b><u>1 231 700</u></b>          | <b><u>745 699</u></b>            |

#### **6.5. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами**

Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, по справедливой стоимости через прибыль или убыток и чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости, представлена следующим образом:

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток                                | 477 488                          | 2 361 556                        |
| <b>Итого чистая прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, первоначально классифицированными по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b> | <b><u>477 488</u></b>            | <b><u>2 361 556</u></b>          |

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

|                                 | <u>(67 679)</u> | <u>8 424</u> |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
| Облигации российских эмитентов  | (67 679)        | (8 781)      |
| Облигации иностранных эмитентов | -               | 17 205       |

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

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| <b><u>(67 679)</u></b> | <b><u>8 424</u></b> |
|------------------------|---------------------|

**Чистые расходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости**

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| <b><u>(3 540)</u></b>          | <b><u>-</u></b> |
| Облигации российских эмитентов | (3 540)         |

**Итого чистый (убыток)/ прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости**

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| <b><u>(3 540)</u></b> | <b><u>-</u></b> |
|-----------------------|-----------------|

#### **6.6. Возмещение (расход) по налогам**

Ниже приведены основные компоненты расходов по налогам:

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Налог на прибыль                            | 2 370 488                        | 244 526                          |
| <b>Итого Возмещение/(расход) по налогам</b> | <b><u>2 370 488</u></b>          | <b><u>244 526</u></b>            |

### 6.6.1 Отложенный налог, расчет налога на прибыль

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

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

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

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 1 апреля 2024 года и на 1 апреля 2023 года представлен следующим образом:

|  | на<br>01.04.2024 | Отражено<br>в составе<br>прибыли<br>или<br>убытка | Отражено в<br>составе<br>прочего<br>совокупного<br>дохода | на<br>01.01.2024 | на<br>01.04.2023 | Отражено<br>в составе<br>прибыли<br>или<br>убытка | Отражено в<br>составе<br>прочего<br>совокупного<br>дохода | на<br>01.01.2023 |
|--|------------------|---|---|------------------|------------------|---|---|------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ  | -                | -   | -   | -                | 341 528          | -   | -   | 341 528          |
| Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД   | 1 136 687        | -   | -   | 1 136 687        | 2 858 382        | -   | -   | 2 858 382        |
| Финансовые активы/обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) | (18 381)         | -   | -   | (18 381)         | -                | -   | -   | -                |
| Резервы- оценочные обязательства некредитного характера  | -                | -   | -   | -                | -                | -   | -   | -                |
| Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки:  | 3 040 159        | -   | -   | 3 040 159        | 2 441 373        | -   | -   | 2 441 373        |
| в т.ч. резервы на возможные потери   | 3 035 791        | -   | -   | 3 035 791        | 264 079          | -   | -   | 264 079          |
| в т.ч. корректировки под оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (корректировки)                | 4 368            | -   | -   | 4 368            | 2 177 294        | -   | -   | 2 177 294        |
| Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы   | (1 439)          | -   | -   | (1 439)          | 12               | -   | -   | 12               |
| Прочие финансовые активы/обязательства   | 3 522            | -   | -   | 3 522            | (52 112)         | -   | -   | (52 112)         |
| <b>Чистые отложенные налоговые обязательства (-) / активы</b>  | <b>4 160 548</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>4 160 548</b> | <b>5 589 183</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>5 589 183</b> |

Анализ эффективной ставки по налогу на прибыль представлен следующим образом:

|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>  | <b>16 296 292</b>                | <b>8 009 793</b>                 |
| Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (20%)                                   | 3 259 258                        | 1 601 959                        |
| Налоговый эффект от дохода по ценным бумагам, подлежащих обложению налогом на прибыль по ставкам, отличным от 20% | (126 817)                        | (81 316)                         |
| Будущие налоговые платежи и налоговый эффект от постоянных разниц   | (761 953)                        | (1 276 695)                      |
| Корректировки в отношении налога на прибыль прошлых лет   | 0                                | 578                              |
| <b>(Расход)/возмещение по налогу на прибыль</b>   | <b>2 370 488</b>                 | <b>244 526</b>                   |
|   | <u>На 1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>На 1 апреля<br/>2023 года</u> |
| <b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>  |                                  |                                  |
| <b>На начало отчетного периода - Отложенные налоговые активы</b>  | <b>4 160 548</b>                 | <b>5 589 183</b>                 |
| <b>На начало отчетного периода - Отложенные налоговые обязательства</b>   | -                                | -                                |
| Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода                          | -                                | -                                |
| Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка                                  | -                                | -                                |
| Налог на прибыль, признанный напрямую в капитале:   | -                                | -                                |
| <b>На 1 апреля – отложенные налоговые активы</b>  | <b>4 160 548</b>                 | <b>5 589 183</b>                 |
| <b>На 1 апреля – отложенные налоговые обязательства</b>   | <b>-</b>                         | <b>-</b>                         |

#### **6.7. Информация о вознаграждении работникам**

|  | <u>На 1 апреля 2024<br/>года</u> | <u>На 1 апреля 2023<br/>года</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Зарплата и премии                                | 509 725                          | 361 421                          |
| Расходы по долгосрочным мотивационным программам | 219 384                          | 12 601                           |
| Взносы в государственные внебюджетные фонды      | 176 667                          | 109 243                          |
| <b>Итого вознаграждение работникам</b>           | <b>905 776</b>                   | <b>483 265</b>                   |
| Расходы на оплату труда в неденежной форме       | 6 252                            | 5 005                            |
| <b>Итого расходы на содержание персонала</b>     | <b>912 028</b>                   | <b>488 270</b>                   |

В НКЦ действует программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях материнской компании, которая предусматривает выплаты денежными средствами с последующей возможностью приобретения работником обыкновенных акций ПАО Московская Биржа (далее – LTIP).

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

|   | <u>Количество</u> | <u>СВСС</u> |
|---|-------------------|-------------|
| <b>Не исполненные на 1 января 2023 года</b> | <b>1 535 476</b>  | <b>99,4</b> |
| Изъятые в течение периода                   | (160 300)         | 131,6       |
| <b>Не исполненные на 1 апреля 2023 года</b> | <b>1 375 176</b>  | <b>95,7</b> |
| <b>Не исполненные на 1 января 2024 года</b> | <b>893 197</b>    | <b>92,0</b> |
| <b>Не исполненные на 1 апреля 2024 года</b> | <b>893 197</b>    | <b>92,0</b> |

В 2023 году была принята новая программа предоставления инструментов с погашением денежными средствами. Сумма денежного вознаграждения сотрудника привязана к будущей рыночной цене акций ПАО Московская Биржа. Срок наступления прав на исполнение указанных договоров наступает, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату исполнения срока договора. Максимальный договорный срок права составляет пять с половиной лет. Справедливая стоимость определяется на отчетную дату с использованием биномиальной модели.

По состоянию на 1 апреля 2024 года количество неисполненных инструментов с погашением денежными средствами составляет 39 751 216 со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 51,52 руб. (на 1 января 2024 года - 39 751 216 инструментов со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 38,07 руб.).

В течение 1 квартала 2024 года и 1 квартала 2023 года не было движения инструментов с погашением денежными средствами.

Средневзвешенный оставшийся договорной срок действующих инструментов с погашением денежными средствами по состоянию на 1 апреля 2024 года составляет 2,91 года (на 1 января 2024 года - 3,16 года).

В таблице ниже представлена исходная информация, использованная в моделях оценки:

|                                   | Договоры с погашением денежными средствами |                         |
|-----------------------------------|--|-------------------------|
|                                   | <b>На 1 апреля 2024</b>                    | <b>На 1 января 2024</b> |
|                                   | <b>года</b>                                | <b>года</b>             |
| Ожидаемая волатильность           | 29,38%                                     | 29,26%                  |
| Безрисковая процентная ставка     | 12,91%                                     | 11,75%                  |
| Средневзвешенная цена акции, руб. | 221,06                                     | 189,36                  |
| Дивидендный доход                 | 6,6% - 11,4%                               | 6,0% - 7,7%             |

Допущение о волатильности основано на реализованной волатильности доходности акций Московской биржи.

По состоянию на 1 апреля 2024 года обязательства по программе предоставления инструментов с погашением денежными средствами составили 332 326 тыс. руб., на 1 января 2024 года - 121 795 тыс. руб., обязательства отражены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по выплате вознаграждения персоналу в Пояснении 5 «Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса», п.5.10. настоящей Пояснительной информации.

## 7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ ОБОБЩЕННОГО ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

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

|                                  | Уставный капитал  | Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по ССчПСД, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство | Резервный фонд | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки | Нераспределенная прибыль (убыток) | Итого источники капитала |
|----------------------------------|-------------------|---|----------------|--|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>На 1 января 2023 года</b>     | <b>16 670 000</b> | <b>(5 821 050)</b>  | <b>966 775</b> | <b>2 009 773</b>                                 | <b>78 163 843</b>                 | <b>91 989 341</b>        |
| Итого совокупный доход за период | -                 | (378 150)   | -              | 8 369  | 7 765 267                         | <b>7 395 486</b>         |
| Дивиденды объявленные            | -                 | -   | -              | -  | -                                 | -                        |
| <b>На 1 апреля 2023 года</b>     | <b>16 670 000</b> | <b>(6 199 200)</b>  | <b>966 775</b> | <b>2 018 142</b>                                 | <b>85 929 110</b>                 | <b>99 384 827</b>        |
| <b>На 1 января 2024 года</b>     | <b>16 670 000</b> | <b>(6 726 898)</b>  | <b>966 775</b> | <b>241 198</b>                                   | <b>97 411 171</b>                 | <b>108 562 246</b>       |
| Итого совокупный доход за период | -                 | (387 686)   | -              | (74 402)   | 13 925 804                        | <b>13 463 716</b>        |
| Дивиденды объявленные            | -                 | -   | -              | -  | -                                 | -                        |
| <b>На 1 апреля 2024 года</b>     | <b>16 670 000</b> | <b>(7 114 584)</b>  | <b>966 775</b> | <b>166 796</b>                                   | <b>111 336 975</b>                | <b>122 025 962</b>       |

## **8. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОБОБЩЕННОМУ ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

На 1 апреля 2024 года отток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 214 575 477 тыс. руб. (на 1 апреля 2023 года приток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 79 358 755 тыс. руб. с учетом изменений, отраженных в Пояснении 4 «Краткий обзор принципов подготовки годовой/промежуточной отчетности и основных положений Учетной политики НКЦ», п.4.4. настоящей Пояснительной информации).

Остатки денежных средств и их эквивалентов с ограничениями по их использованию показаны в Пояснении 5 «Сопроводительная информация к статьям бухгалтерского баланса», п.5.1. настоящей Пояснительной информации.

На 1 апреля 2024 года у НКЦ имелся неиспользованный лимит по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» в размере 93 698 273 тыс. руб., на 1 апреля 2023 года у НКЦ в размере 93 604 636 тыс. руб., ограничения по использованию данных средств отсутствуют.

## **9. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

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

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

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

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

Норматив Н1цк определяется как отношение величины собственных средств (капитала) центрального контрагента к сумме величины средств, необходимых для

покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента, и величины активов, взвешенных с учетом риска, возникающего при осуществлении центральным контрагентом банковских операций.

В течение отчетного периода НКЦ соблюдал минимально допустимое числовое значение норматива Н1цк. По состоянию на 1 апреля 2024 года значение норматива Н1цк составило 264.5 %.

### **9.1. Информация о требованиях к капиталу и уровне достаточности капитала**

Активы НКЦ, взвешенные по уровню риска в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 29 ноября 2019 года № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией», представлены в таблице ниже:

|   | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Активы, взвешенные по уровню риска для расчета норматива достаточности собственных средств (капитала) центрального контрагента (Н1цк) | 323 829 061                   | 260 749 676                   |

Норматив достаточности капитала Н1цк представлен ниже.

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Норматив достаточности собственного капитала центрального контрагента (Н1цк) | 264.5%                        | 266.6%                        |
| Нормативное значение, установленное Банком России                            | 100%                          | 100%                          |

Для соблюдения минимально допустимых значений норматива Н1цк в НКЦ используются следующие методы:

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

## **10. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕЛЯХ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

Управление рисками является неотъемлемым элементом деятельности НКЦ, обеспечивающим поддержание баланса между уровнем принимаемого риска и доходностью, а также минимизацию возможных неблагоприятных влияний на финансовое положение НКЦ. Присущие деятельности НКЦ риски делятся на финансовые и нефинансовые риски, в том числе кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, операционный (включая риск нарушения непрерывности бизнеса, риск нарушения информационной безопасности, риск нарушения безопасности, правовой риск, кастодиальный риск), регуляторный (комплаенс) риск (включая налоговый риск), стратегический риск, риск потери деловой репутации.

При этом, к наиболее значимым видам рисков в соответствии со Стратегией управления рисками и капиталом в НКО НКЦ (АО) относятся: кредитный, рыночный и операционный риски. По значимым видам рисков НКЦ ежемесячно проводит

стресс-тестирование. Данные о стресс-тестировании предоставляются в составе отчетности, составляемой в соответствии с требованиями Банка России.

### **10.1. Цели, политики и процедуры управления риском**

Исходя из своих функций как центрального контрагента и системно-значимой инфраструктурной организации финансового рынка, НКЦ имеет специфическую структуру рисков, которая состоит из следующих взаимосвязанных и оказывающих взаимное влияние друг на друга групп рисков:

- риски, присущие НКЦ как центральному контрагенту и клиринговой организации;
- риски, присущие НКЦ как кредитной организации;
- риски, присущие НКЦ как оператору товарных поставок.

К ключевым задачам системы управления рисками НКЦ относится снижение рисков финансовой системы и обеспечение стабильности на обслуживаемых сегментах финансового и товарного рынков. Достижению этой цели способствует внедрение современной, отвечающей международным стандартам системы управления рисками (СУР), в рамках которой НКЦ осуществляет комплексный анализ рисков, возникающих при осуществлении всех видов деятельности. В основе интегрированного подхода к организации системы управления рисками лежит создание единого подразделения, отвечающего за СУР НКЦ и аккумулирующего информацию по всем видам рисков.

К ключевым целям СУР НКЦ относятся:

- снижение возможных потерь путем ограничения уровня принимаемых НКЦ рисков по всем сегментам финансового и товарного рынков;
- обеспечение достаточности средств НКЦ для покрытия потенциальных убытков за счет аккумулированных финансовых ресурсов, в том числе собственных средств, индивидуального клирингового обеспечения, коллективного клирингового обеспечения и иного обеспечения;
- обеспечение надежного функционирования системы биржевой торговли, клиринга и расчетов, в том числе за счет своевременной идентификации рисков и мер оперативного и адекватного реагирования при реализации рисков событий.

К основным задачам в области управления рисками относится выявление рисков, измерение уровня риска, разработка политик в области управления рисками и внедрение механизмов контроля, включая установление лимитов и последующее их соблюдение.

НКЦ имеет многоуровневую структуру системы лимитов финансовых рисков, включающую в себя:

- лимиты по основным видам риска (риск-аппетит) – устанавливаются в соответствии со Стратегией управления рисками и капиталом НКЦ и Контрольными показателями риск-аппетита НКЦ;
- обязательные лимиты верхнего уровня по объему операций (сделок) по видам инструментов, типам контрагентов, видам валют и дюрации инструментов устанавливаются в соответствии с Инвестиционной декларацией портфеля НКЦ, а также Политикой осуществления казначейской деятельности НКЦ;

- лимиты по объему совершаемых операций (сделок) с одним контрагентом (группой контрагентов) – устанавливаются в соответствии с Порядком лимитирования казначейских операций НКЦ;
- обязательные лимиты и индикативные ограничения риска операций (сделок), осуществляемых с финансовыми инструментами, устанавливаются в соответствии с Порядком лимитирования казначейских операций НКЦ;
- лимиты концентрации – устанавливаются в соответствии с разделом «Единый лимит по расчетному коду и риск-параметры» Общей части Правил клиринга, а также методиками риск-параметров соответствующих рынков и Методикой выбора НКЦ ценных бумаг, принимаемых в обеспечение.

В рамках системы управления рисками НКЦ в отчетном периоде можно отметить следующие основные изменения:

- пересмотрена методология оценки требований к экономическому капиталу НКЦ.

## **10.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у НКЦ убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом НКЦ финансовых обязательств перед НКЦ в соответствии с условиями договора. Кредитный риск включает в себя в том числе кредитный риск активов, кредитный риск контрагента, риск концентрации и риск центрального контрагента.

Цель управления кредитным риском заключается в своевременном выявлении и эффективной оценке уровня риска, необходимого для обеспечения устойчивого роста согласно стратегии развития НКЦ.

Ключевые задачи НКЦ в рамках управления кредитным риском:

- внедрение системного и усовершенствованного подхода к оптимизации структуры активов для ограничения уровня кредитного риска;
- совершенствование конкурентных преимуществ НКЦ путем применения более точных механизмов управления кредитным риском;
- поддержание устойчивого уровня развития при разработке и внедрении новых и более сложных продуктов и услуг.

Оценка и управление кредитным риском осуществляется в соответствии с Правилами организации системы управления рисками НКЦ.

Кредитный риск применительно к деятельности НКЦ как кредитной организации проявляется в результате осуществления НКЦ казначейской деятельности.

НКЦ осуществляет контроль уровня кредитного риска, устанавливая лимиты на контрагентов и группы связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска определяются с учетом всесторонней оценки финансового состояния контрагентов, анализа условий макроэкономической среды деятельности контрагентов, уровня их информационной прозрачности, деловой репутации, а также иных финансовых и нефинансовых факторов. В НКЦ разработана и постоянно совершенствуется система внутреннего рейтингования, обеспечивающая взвешенную оценку финансового состояния контрагентов и уровень принимаемого на них кредитного риска.

Лимиты утверждаются Правлением НКЦ, регулярно контролируются и пересматриваются. Кроме того, повышенное внимание уделяется вопросу контроля концентрации кредитного риска.

Одним из основных рисков, принимаемых НКЦ в процессе централизованного клиринга, является кредитный риск ЦК. Специфика проявления кредитного риска для НКЦ как центрального контрагента заключается преимущественно в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств участником клиринга. Для снижения уровня кредитного риска, связанного с деятельностью центрального контрагента определены и контролируются требования к финансовому состоянию участников клиринга в зависимости от категорий допуска. Многоуровневая структура уровней защиты центрального контрагента, соответствующая международным стандартам, применяется в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения участником клиринга своих обязательств.

На всех рынках НКЦ внедрена единая структура уровней защиты, включающая:

- индивидуальное клиринговое обеспечение участников клиринга (включая обеспечение под стресс и обеспечение под риск концентрации на эмитента);
- выделенный капитал ЦК;
- коллективное клиринговое обеспечение участников клиринга (гарантийные фонды);
- дополнительный капитал ЦК;
- ограничение ответственности ЦК.

В случае дефолта участника клиринга и недостаточности для покрытия убытков по обязательствам средств его индивидуального и коллективного клирингового обеспечения используются все остальные уровни защиты ЦК. В дополнение к действующей структуре уровней защиты ЦК в НКЦ применяется процедура кросс-дефолта, регламентирующая порядок использования средств дефолтера на всех рынках. Порядок действий НКЦ в случае дефолта участника описан в правилах клиринга соответствующих рынков НКЦ.

При управлении кредитным риском, связанным с осуществлением НКЦ функции центрального контрагента на финансовых рынках и проведением банковских операций по размещению денежных средств, используются подходы, предусмотренные международными стандартами деятельности центральных контрагентов и требованиями российских регуляторов. Важнейшими из них являются:

- система требований к участникам клиринга, определяющих условия получения доступа к торгам и клиринговому обслуживанию;
- требования к индивидуальному клиринговому обеспечению и иному имуществу, депонируемому участниками клиринга для покрытия возможных потерь в случае невыполнения своих обязательств по биржевым сделкам;
- контроль достаточности обеспечения для исполнения сделок;
- формирование коллективного обеспечения (гарантийных фондов) за счет взносов участников клиринга;
- процедура урегулирования ситуации несостоятельности для минимизации потерь при неисполнении участниками клиринга своих обязательств;

- использование механизма ограничения ответственности центрального контрагента;
- мониторинг финансового состояния участников клиринга/контрагентов в том числе с использованием формализованной оценки кредитного риска на основе внутренних рейтингов;
- использование механизма «поставка против платежа» и «платеж против платежа» при исполнении обязательств, включенных в клиринговый пул;
- установление ограничений на размещение собственных средств, выделенного капитала и средств обеспечения во вклады в кредитных организациях и в финансовые инструменты.

**Внутренние рейтинги для оценки кредитного риска.** В целях оценки финансового состояния контрагентов и уровня принимаемого на них кредитного риска в НКЦ разработана и постоянно совершенствуется система внутреннего рейтингования. Система внутренних рейтингов НКЦ включает в себя десять категорий. Информация о внутреннем рейтинге основана на совокупности фактических данных финансовой отчетности, а также сведениях нефинансового характера, включающих в том числе экспертное суждение в отношении кредитного риска контрагента. При анализе учитывается характер риска и тип контрагента. Внутренние рейтинги определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые указывают на риск возможного неисполнения контрагентом обязательств перед НКЦ.

Внутренние рейтинги служат основой для оценки временной структуры вероятности дефолта и последующей оценки ожидаемых кредитных убытков.

НКЦ анализирует все данные, собранные с использованием статистических моделей, и оценивает вероятность дефолта контрагента на протяжении оставшегося срока действия по подверженным риску инструментам и ее возможную динамику с течением времени с целью последующего расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В рамках данного процесса принимаются во внимание макроэкономические индикаторы, на основании которых определяется стадия экономического цикла и связь стадии экономического цикла с уровнем ожидаемых кредитных убытков на следующий период резервирования в форме определения значения макроэкономического коэффициента, применяемого при определении размера резерва на покрытие ожидаемых кредитных убытков.

НКЦ полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился с момента первоначального признания, если просрочка платежей по договору составляет более 30 дней или в случае снижения внешних кредитных рейтингов контрагента со стороны рейтинговых агентств, чьи оценки имеются у контрагента, или внутреннего рейтинга контрагента на 3 степени и более за предшествующие отчетной дате 12 месяцев или на 6 ступеней и более с момента первоначального признания финансового актива.

У НКЦ имеются процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного повышения кредитного риска. Это означает, что значительное повышение кредитного риска выявляется до того, как наступит событие дефолта или до того, как просрочка платежа достигнет 31 и более дней или снизится кредитный рейтинг контрагента на

3 степени и более. НКЦ ежегодно тестирует свои внутренние рейтинги на основе исторических данных, с тем чтобы определить, насколько адекватно и своевременно были ли учтены во внутреннем рейтинге факторы кредитного риска.

**Оценка ожидаемых кредитных убытков.** В целях определения величины ожидаемых кредитных убытков НКЦ оценивает уровень кредитного риска по тем финансовым инструментам, в результате которых у НКЦ возникают финансовые активы, подверженные кредитному риску.

НКЦ признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым активам, подверженным кредитному риску:

- денежные средства;
- начисленные проценты по размещенным средствам в драгоценных металлах;
- инвестиции в долговые инструменты, классифицированные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости;
- право получить денежные средства или иные финансовые активы от контрагента;
- право обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с контрагентом на потенциально выгодных для НКЦ условиях.

При этом НКЦ не формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам по сделкам, совершаемым НКЦ при выполнении им функций центрального контрагента, и внутригрупповым операциям.

Оценка уровня кредитного риска по финансовому инструменту осуществляется НКЦ ежемесячно по состоянию на отчетную дату на протяжении всего срока действия этого финансового инструмента с учетом периода резервирования.

Для оценки резервов НКЦ применяет следующие методологические подходы:

- определение вероятности дефолта контрагента (PD) и суммы под риском (EAD) в зависимости от стадии обесценения и характеристик актива;
- определение безрисковой стоимости финансового актива и величины ожидаемых потерь (EL);
- требования по дебиторской задолженности резервируются на коллективной основе;
- величина EAD по активам со сроком «до востребования» определяется как минимальная величина из следующих двух:
  - остаток на счёте по состоянию на отчётную дату;
  - среднедневной остаток на счёте за 5 (пять) лет, предшествующие отчётной дате включительно;
- определение стадии экономического цикла на плановый период резервирования, с целью определения значения макроэкономического коэффициента.

В отношении финансовых инструментов, подверженных кредитному риску, НКЦ рассчитывает ожидаемые кредитные убытки, оценивая при этом предполагаемую величину денежных потоков с учетом всех договорных условий финансового

инструмента в течение ближайших 12 месяцев либо на протяжении срока актива (в зависимости от стадии).

Определение дефолта является важным моментом для оценки ожидаемых кредитных убытков. Определение дефолта используется при оценке размера ожидаемых кредитных убытков, поскольку дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), влияющим как на оценку ожидаемых кредитных убытков, так и выявление факта увеличения кредитного риска.

НКЦ определяет дефолт как факт наличия хотя бы одного из следующих событий (признаки дефолта):

- НКЦ вынесение судом определения о принятии к производству искового заявления о признании контрагента несостоятельным (банкротом), поданного НКО НКЦ (АО) или компанией Группы;
- принятие решения судом первой инстанции о введении в отношении контрагента одной из процедур банкротства<sup>3</sup>;
- устойчивая неплатежеспособность контрагента, т. е. неисполнение своих обязательств перед НКО НКЦ (АО) и/или иной компанией Группы в течение срока более 90 (девяносто) календарных дней с даты, когда они должны были быть исполнены;
- отзыв/аннулирование Банком России лицензии на осуществление банковских операций или иного вида деятельности в случае, если отзыв/аннулирование приведёт к прекращению деятельности контрагента-резидента РФ;
- отзыв/аннулирование специального разрешения (лицензии или иного основания) на осуществление банковских операций или иного вида деятельности, выданного компетентным органом государства учреждения контрагента-Нерезидента РФ в случае, если аннулирование приведёт к прекращению деятельности контрагента;
- принято решение о ликвидации контрагента.

Оценка кредитных убытков по дебиторской задолженности осуществляется исходя из группировки требований по сроку просроченной задолженности на отчетную дату. Для целей оценки НКЦ применяет следующий упрощенный метод резервирования:

- в качестве суммы под риском принимается сумма остатка дебиторской задолженности по каждой группе требований;
- процентная ставка резервирования определяется исходя из стадии обесценения, к которой относится группа требований.

На основе данных о суммах требований, контрагентах, сроках просрочки исполнения обязательств НКЦ проводит оценку финансового положения контрагента и проверку на наличие признаков обесценения финансового инструмента. В зависимости от выявленных НКЦ признаков обесценения, финансовому инструменту присваивается одна из трех стадий обесценения.

---

<sup>3</sup> При этом выводы о необходимости формирования резервов, основанные на факте наличия судебных дел о банкротстве, должны соответствовать правовой природе договора и порядку формирования конкурсной массы в соответствии с законодательством о банкротстве.

**Использование прогнозной информации.** При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска, а также при измерении величины ожидаемых кредитных убытков НКЦ использует прогнозную информацию для создания «базового сценария» будущей динамики соответствующих экономических показателей, а также репрезентативного набора других возможных прогнозных сценариев для оценки чувствительности результатов к изменению параметров. Используемая внешняя информация включает в себя экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами денежно-кредитного регулирования.

НКЦ использует значения ставок рублевой кривой бескупонной доходности для оценки макроэкономического фактора при измерении величины ОКУ.

По состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 апреля 2023 года у НКЦ отсутствуют финансовые активы, модифицированные в результате предпринимаемых НКЦ мер отказа от санкций, и задолженность по финансовым активам, списанная в течение отчетного периода и по-прежнему подлежащая взысканию в принудительном порядке

### **10.3. Рыночный риск**

Рыночный риск – риск возникновения убытков вследствие изменения рыночных параметров, включая процентные ставки, валютные курсы и цены на финансовые инструменты, а также вследствие низкой ликвидности рынка по причине издержек ликвидации/реструктуризации позиций участников клиринга, не способных выполнять свои обязательства.

Применительно к деятельности центрального контрагента рыночный риск проявляется только в случае реализации кредитного риска. Волатильность цен рыночных инструментов, выступающих предметом биржевых сделок, может являться причиной убытка, вызванного неблагоприятными движениями рынка, в случае необходимости закрытия позиций (замещения контрактов) по рыночным ценам. Источником возникновения рыночного риска может являться необходимость закрытия крупных позиций/продажи обеспечения участника клиринга, не исполнившего обязательства, что при условии низкой ликвидности рынка может оказать неблагоприятное влияние на цену, по которой может быть закрыта позиция/продано обеспечение.

Расчет рыночного риска осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 511-П «О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска» (далее – Положение 511-П).

Ключевыми компонентами рыночного риска являются процентный и валютный риски.

Ниже представлены значения рыночного риска и его составляющих, рассчитанных в соответствии с Положением 511-П:

| <b>Наименование показателя</b> | <b>1 апреля<br/>2024 года</b> | <b>1 января<br/>2024 года</b> |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Процентный риск (ПР)           | 6 450 222                     | 6 828 689                     |
| Фондовый риск (ФР)             | –                             | –                             |
| Валютный риск (ВР)             | 561 312                       | 331 359                       |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Товарный риск (ТР)                      | 2          | 2          |
| Рыночный риск – $PP=12,5*(ПР+ФР+ВР+ТР)$ | 87 644 200 | 89 500 625 |

### Величина рыночного риска по каждому виду риска

|                             | На 1 апреля 2024 года |                               | На 1 января 2024 года |                               |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                             | Величина риска        | Величина риска, % от капитала | Величина риска        | Величина риска, % от капитала |
| Процентный риск, в т. ч.:   | 6 450 222             | 5,14%                         | 6 828 689             | 6,16%                         |
| общий процентный риск       | 1 528 976             | –                             | 1 614 272             | –                             |
| специальный процентный риск | 4 921 246             | –                             | 5 214 417             | –                             |
| Фондовый риск               | –                     | –                             | –                     | –                             |
| Валютный риск               | 561 312               | 0,45%                         | 331 359               | 0,30%                         |
| <b>Итого</b>                | <b>7 011 534</b>      | <b>5,59%</b>                  | <b>7 160 048</b>      | <b>6,46%</b>                  |

Ввиду того, что величина открытой валютной позиции (ОВП) по состоянию на 1 апреля 2024 года составила более 2% капитала (собственных средств), в соответствии с Положением 511-П, валютный риск в расчет величины рыночного риска включен.

**Процентный риск** – это риск изменения процентного дохода или стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок.

Для измерения воздействия процентного риска на справедливую стоимость финансовых инструментов НКЦ проводит периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть вызваны негативными изменениями рыночных условий. Подразделение по управлению рисками проводит периодический контроль текущих финансовых результатов НКЦ, оценивает чувствительность влияния процентного риска на справедливую стоимость портфеля и доход.

Результаты анализа чувствительности влияния процентного риска на справедливую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по ССчПСД и ССчПУ, входящих в собственный портфель по состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года, приведены в таблице ниже:

|   | На 1 апреля 2024 года |             | На 1 января 2024 года |             |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
|   | Чистая прибыль        | Капитал     | Чистая прибыль        | Капитал     |
| Влияние роста ставок до налогообложения                                     | (19 718)              | (4 333 748) | -                     | (4 946 443) |
| Влияние падения ставок до налогообложения                                   | 14 315                | 3 256 960   | -                     | 3 726 838   |
| Влияние роста ставок с учетом налогообложения на чистую прибыль и капитал   | (15 775)              | (3 466 999) | -                     | (3 957 154) |
| Влияние падения ставок с учетом налогообложения на чистую прибыль и капитал | 11 452                | 2 605 352   | -                     | 2 981 470   |

Анализ чувствительности проводится исходя из рисков колебания процентной ставки на отчетную дату. В расчете используется допущение об изменении процентной ставки от 86 до 207 базисных пунктов в зависимости от срочности ценной бумаги, а также направления изменения процентной ставки (рост или снижение). Указанные сценарии изменения процентных ставок получены на основе исторических данных об изменении Кривой бескупонной доходности ОФЗ (G-кривая).

**Валютный риск** – это риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с колебаниями валютных курсов. Финансовое состояние и денежные потоки НКЦ подвергаются влиянию таких колебаний. Основным источником валютного риска являются открытые валютные позиции.

#### **10.4. Операционный риск**

Операционный риск - риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности НКЦ и (или) требованиям законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России, внутренних порядков и процедур проведения операций и сделок, их нарушения работниками НКЦ и (или) иными лицами (вследствие непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых НКЦ информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Применительно к деятельности центрального контрагента специфика операционного риска проявляется в результате нарушения нормальной работы структурных подразделений ЦК, штатной работы программно-технических средств ЦК, правил и требований к совершению ЦК операций, в том числе по причине ошибок, неэффективно выстроенных бизнес-процессов, недобросовестных или умышленных действий сотрудников ЦК, технических сбоев, а также влияния внешних обстоятельств.

Основные цели управления операционным риском:

- Снижение возможного ущерба для НКЦ в случае возникновения события операционного риска и/или снижения вероятности возникновения события операционного риска путем выявления и контроля рисков;
- Снижение уровня операционного риска;
- Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, правил и обычаев делового оборота, условий заключаемых договоров и сделок, для поддержания высокого уровня доверия к НКЦ со стороны участников клиринга и контрагентов НКЦ;
- Проведение целенаправленной, системной работы по предупреждению возникновения рисков событий и максимально возможному сокращению количества этих событий в целях стабильного поддержания уровня данного риска в приемлемых пределах, исключающих нанесение материального ущерба НКЦ и возникновение риска потери деловой репутации НКЦ.

С целью управления операционным риском НКЦ:

- осуществляет оптимизацию бизнес-процессов и системы контрольных процедур;
- ограничивает и контролирует уровень текущего операционного риска;
- разрабатывает организационную структуру, внутренние правила и процедуры совершения операций, порядок разделения полномочий, обеспечивает их утверждение (согласование), а также осуществляет составление отчетов по проводимым операциям, позволяющих исключить (минимизировать) возможность реализации операционного риска;
- осуществляет ведение базы данных о рисках и рисковом событиях (База данных) и последствиях этих событий;
- разрабатывает контрольные мероприятия по итогам анализа статистических данных, осуществляемого с целью выявления типичных операционных рисков НКЦ на основе повторяющихся рисковом событий, отраженных в Базе данных;
- осуществляет контроль за соблюдением установленных правил и процедур;
- развивает системы автоматизации технологий осуществляемых операций и защиты информации;
- осуществляет обучение и повышение квалификации сотрудников по вопросам управления рисками в формате очных и\или дистанционных тренингов не реже одного раза в год;
- повышает уровень осведомленности и вовлеченности всех участников СУР в области управления операционным риском;
- осуществляет страхование;
- осуществляет процедуры управления операционным риском, возникающим при совмещении НКЦ различных видов профессиональной деятельности, препятствующие использованию конфиденциальной информации;
- обеспечивает территориальное, организационно-техническое, функциональное, информационное обособление подразделений НКЦ, осуществляющих различные виды профессиональной деятельности;
- разрабатывает меры по разграничению прав на совершения операций при осуществлении различных видов деятельности;
- обеспечивает предотвращение доступа работников других подразделений НКЦ, осуществляющих иные виды профессиональной деятельности, к имеющейся конфиденциальной информации;
- разрабатывает меры по установлению ответственности работников подразделений НКЦ, осуществляющих различные виды профессиональной деятельности, за предоставление конфиденциальной информации работникам других подразделений НКЦ, осуществляющих иные виды профессиональной деятельности;
- проводит регулярную самооценку и сценарный анализ нефинансовых рисков.

## **10.5. Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения ситуации, при которой имеющиеся средства недостаточны для выполнения текущих финансовых обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам.

Основной целью управления ликвидностью является обеспечение способности НКЦ выполнять свои обязательства не только в нормальных рыночных условиях, но также и в непредвиденных чрезвычайных ситуациях без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба деловой репутации.

Процедуры управления ликвидностью НКЦ учитывают различные формы риска ликвидности:

- операционный риск ликвидности, возникающий в результате неспособности своевременно выполнить свои текущие обязательства из-за существующей структуры текущих поступлений и списаний денежных средств (проводится оперативный анализ и контроль ликвидности);
- риск несоответствия между суммами и датами погашения требований и обязательств (проводится анализ и оценка перспективной ликвидности (GAP-анализ));
- риск непредвиденных требований в отношении ликвидности, т.е. последствия того, что непредвиденные события в будущем могут потребовать большего объема ресурсов, чем предусмотрено для указанной цели (применяется стресс-тестирование).

Управление риском ликвидности играет важную роль во всей системе управления рисками и включает в себя следующие процедуры:

- прогнозирование потоков платежей в разрезе основных видов валют и определение необходимого объема ликвидных активов;
- мониторинг коэффициентов ликвидности;
- поддержание мгновенной, текущей и долгосрочной ликвидности на уровне нормативных значений;
- планирование действий по восстановлению необходимого уровня ликвидности в неблагоприятных и кризисных условиях;
- установление лимитов и ограничений на трансформацию денежных ресурсов в другие виды активов: на операции с ценными бумагами в зависимости от вида и срока ценных бумаг, лимит открытой валютной позиции (ОВП);
- формирование оптимальной структуры активов, сформированной в соответствии с ресурсной базой;
- учет срочности источников ресурсов и их объемов при размещении активов в финансовые инструменты;
- анализ негативных вариантов наступления дефицита ликвидности, оценка системы реагирования на данный риск, совершенствование механизмов и методов управления ликвидностью.

Сроки погашения активов и обязательств и способность заменять (по приемлемой стоимости) процентные обязательства при наступлении их срока погашения

являются важными факторами при оценке ликвидности НКЦ и ее подверженности изменению процентных ставок и валютных курсов.

Согласно ожиданиям руководства, денежные потоки от определенных финансовых активов могут отличаться от своих договорных сроков либо в связи с наличием у НКЦ дискреционной способности управлять денежными потоками, либо в связи с тем, что прошлый опыт указывает на вероятность отличий будущих денежных потоков от договорных условий.

НКЦ проводит оценку состояния ликвидности на основе анализа разрывов ликвидности в сроках погашения требований и обязательств (анализ активов и пассивов по срокам погашения) и расчета дефицита (избытка) ликвидности и коэффициента дефицита (избытка) ликвидности нарастающим итогом по срокам погашения с учетом инструментов рефинансирования и без учета инструментов рефинансирования. Детализированный анализ ликвидности на основе внутренних моделей НКЦ выполняется с применением уточняющих корректировок данных бухгалтерской отчетности по составу, суммам, срочности активов и пассивов.

Для покрытия возможного дефицита ликвидности, НКЦ доступны резервы ликвидности, к которым относятся инструменты рефинансирования Банка России, включая овердрафт по корреспондентскому счету в Банке России, ломбардный кредит с Банком России, сделки прямого РЕПО под залог ценных бумаг.

### **10.6. Правовой риск**

Правовой риск – риск возникновения убытков в результате неэффективной организации правовой работы, приводящей к правовым ошибкам в деятельности НКЦ вследствие действий работников или органов управления; нарушения НКЦ, а также клиентами и контрагентами НКЦ условий договоров; несовершенства правовой системы; нахождения НКЦ, его клиентов и контрагентов под юрисдикцией различных государств. Убытки, возникающие в результате реализации правового риска, отражаются в базе данных событий операционного риска.

Процедуры управления правовыми рисками включают в себя:

- регулярный мониторинг законодательства и проверка внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- установление количественных и объемных ограничений для судебных исков и контроль над установленными ограничениями;
- анализ правовой базы для новых продуктов и услуг;
- обновление внутренних нормативных актов в связи с изменениями в законодательстве.

### **10.7. Регуляторный (комплаенс) риск**

НКЦ развивает эффективную систему управления регуляторным (комплаенс) риском (далее – система комплаенс менеджмента), обеспечивающую соответствие деятельности компании, работников и членов органов управления законодательству, стандартам СРО и другим обязательным требованиям.

Основными целями комплаенс в НКЦ являются:

- соблюдение требований законодательства, включая международные требования и требования надзорных органов, стандартов/кодексов поведения;

- минимизация источников регуляторных (комплаенс) рисков и поддержание их на приемлемом для НКЦ уровне;
- исключение вовлечения НКЦ и участия Работников НКЦ в осуществлении противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового поражения, а также своевременного представления в соответствии с законодательством Российской Федерации сведений в органы государственной власти и Банк России;
- исключение неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком;
- обеспечение исключения конфликта интересов, в том числе выявление и контроль конфликта интересов, а также предотвращение его последствий;
- создание подходов к управлению регуляторными (комплаенс) рисками, которые могут быть приняты в качестве лучшей практики на финансовом рынке.

Ключевыми направлениями комплаенса НКЦ являются:

- комплаенс в лицензируемой деятельности НКЦ (как кредитной организации, клиринговой организации – центрального контрагента и оператора товарных поставок);
- комплаенс в области противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ);
- комплаенс в области экономических ограничений;
- комплаенс в области неправомерного использования инсайдерской информации и манипулирования рынком;
- комплаенс в области профессиональной этики, а также требований по управлению конфликтом интересов;
- антикоррупционный комплаенс.

Система комплаенс менеджмента интегрирована во все виды деятельности НКЦ, в операционные процессы и процедуры, и является частью общей системы управления рисками и системы внутреннего контроля.

С целью формирования и поддержания стандартов добросовестного поведения, следование которым способствует созданию благоприятной инвестиционной среды на российском финансовом рынке, НКЦ стремится осуществлять свою деятельность в соответствии с принципами Кодекса добросовестного поведения участника торгов.

НКЦ является участником Антикоррупционной хартии российского бизнеса, что предусматривает наличие антикоррупционной программы, включающей процедуры внутреннего контроля, отказ от преференций, закупки на основе открытых торгов, финансовый контроль, обучение и работу с персоналом, и другие меры.

### ***10.8. Риск потери деловой репутации***

Риск потери деловой репутации – это риск возникновения у НКЦ убытков или недополучения прибыли вследствие негативного влияния на деловую репутацию внешних и внутренних факторов, которые проявляются в форме конкретных событий, возникающих в результате действия/бездействия работников, аффилированных лиц, акционера, бенефициаров НКЦ, членов органов управления, а также сторонних лиц и организаций, которые могут прямо или косвенно негативно повлиять на поддержание репутационного риска на приемлемом уровне. Перечень внешних и внутренних факторов определен в письме Банка России от 30 июня 2005

года № 92-Т «Об организации управления правовым риском и риском потери деловой репутации в кредитных организациях и банковских группах».

Расчет уровня риска потери деловой репутации производится на основе анализа негативных публикаций об НКЦ в СМИ и социальных сетях. Единый подход в управлении риском потери деловой репутации обеспечивает возможность своевременного выявления репутационных угроз и информирования о них руководства НКЦ для оперативного принятия управленческих решений по предотвращению и/или минимизации нанесения НКЦ возможного ущерба.

Основными целями управления риском потери деловой репутации являются:

- снижение возможных убытков, сохранение и поддержание на приемлемом уровне деловой репутации НКЦ перед клиентами и контрагентами, акционером, участниками финансового рынка, органами государственной власти, банковскими союзами (ассоциациями), саморегулируемыми организациями;
- выявление, измерение и определение приемлемого уровня репутационного риска;
- мониторинг репутационного риска.

Цель управления репутационным риском НКЦ достигается на основе системного, комплексного подхода к решению следующих задач:

- выявление путем постоянного мониторинга событий РПДР, возникающих у НКЦ в процессе деятельности, и оперативное получение объективных сведений;
- поддержание репутационного риска на приемлемом для НКЦ уровне и минимизация риска с использованием установленных механизмов и процедур, предусмотренных настоящим Положением;
- установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;
- координация деятельности и организация контроля за управлением репутационным риском.

### **10.9. Стратегический риск**

Стратегический риск – риск недостижения стратегических целей НКЦ и/или неблагоприятного изменения результатов деятельности НКЦ вследствие принятия ошибочных решений в процессе управления, в том числе при разработке, утверждении и реализации стратегии развития, ненадлежащем исполнении принятых решений, а также неспособности органов управления учитывать изменения внешних факторов.

Принципы управления стратегическим риском:

- Соответствие стратегии развития характеру, возможностям и масштабам деятельности НКЦ;
- Возможность оперативной корректировки стратегических задач в случае изменения внешних и внутренних факторов;
- Разработка, согласование и одобрение Стратегии развития (при ее наличии) и функциональных стратегий НКЦ;

- Возможность количественной оценки соответствующих параметров стратегического риска;
- Регулярность проведения мониторинга параметров стратегического риска;
- Осуществление оценки риска и подготовка информации для принятия надлежащих управленческих решений.

## **11. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (включая котируемые на организованном рынке срочные облигации);
- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются на основании моделей, в которых используются как наблюдаемые, так и ненаблюдаемые рыночные данные. К ненаблюдаемым исходным данным для моделей относятся допущения о будущих финансовых показателях эмитента, его профиле риска, а также экономические допущения в отношении отрасли и географической юрисдикции, в которой действует эмитент;
- справедливая стоимость производных инструментов рассчитывается с использованием рыночных котировок. В случае отсутствия информации о рыночных ценах для неопционных производных инструментов используется анализ приведенных денежных потоков по соответствующей кривой доходности, рассчитанной на срок действия инструмента, а для опционных производных инструментов – модель расчета цены опциона. Валютные форварды оцениваются на основе рыночных форвардных валютных курсов и кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам, соответствующим договорным срокам погашения. Процентные свопы оцениваются по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков, полученной на основе применимых кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам.

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

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

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

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

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

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

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости по состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года.

|   | <b>1 апреля 2024 года</b> |                  |                  |                    |
|---|---------------------------|------------------|------------------|--------------------|
|   | <b>Уровень 1</b>          | <b>Уровень 2</b> | <b>Уровень 3</b> | <b>Всего</b>       |
| <b>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости</b>                      | <b>188 338 773</b>        | <b>9 102 632</b> | -                | <b>197 441 405</b> |
| <b>В том числе:</b>   |                           |                  |                  |                    |
| Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПУ   | 342 462                   | -                | -                | <b>342 462</b>     |
| ПФИ (собственные операции)  | -                         | -                | -                | -                  |
| ПФИ (операции Центрального контрагента)   | 77 307 378                | 1 919 311        | -                | <b>79 226 689</b>  |
| Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД  | 110 688 933               | 7 183 321        | -                | <b>117 872 254</b> |
| <b>Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости, в том числе:</b> | <b>77 434 731</b>         | <b>1 919 311</b> | -                | <b>79 354 042</b>  |
| ПФИ (собственные операции)  | 127 196                   | -                | -                | <b>127 196</b>     |
| ПФИ (операции Центрального контрагента)   | 77 307 535                | 1 919 311        | -                | <b>79 226 846</b>  |

| <b>1 января 2024 года</b>   |                    |                  |                  |                    |
|---|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
|   | <b>Уровень 1</b>   | <b>Уровень 2</b> | <b>Уровень 3</b> | <b>Всего</b>       |
| <b>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости</b>                      | <b>204 217 494</b> | <b>4 753 124</b> | -                | <b>208 970 618</b> |
| <b>В том числе:</b>   |                    |                  |                  |                    |
| ПФИ (операции Центрального контрагента)   | 85 926 597         | 1 132 570        | -                | <b>87 059 167</b>  |
| Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД  | 118 290 897        | 3 620 554        |                  | <b>121 911 451</b> |
| <b>Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости, в том числе:</b> | <b>85 926 597</b>  | <b>1 132 570</b> | -                | <b>87 059 167</b>  |
| ПФИ (операции Центрального контрагента)   | 85 926 597         | 1 132 570        | -                | <b>87 059 167</b>  |

Ниже представлена информация о суммах переводов активов и обязательств между первым и вторым уровнями иерархии справедливой стоимости на 1 апреля 2024 года и на 1 января 2024 года в соответствии с применяемым НКЦ методом оценки. Указанные ниже финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1 (из уровня 1 в уровень 2), поскольку рынки для определенных финансовых активов стали (перестали быть) активными в течение периода

|   | <b>Справедливая стоимость на 1 апреля 2024 года</b> |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|
|   | <b>Уровень 1</b>                                    | <b>Уровень 2</b> | <b>Уровень 3</b> |
| <b>Активы</b>                               |   |                  |                  |
| <b>Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД</b> |   |                  |                  |
| Из уровня 1                                 | -   | 7 183 321        | -                |
| Из уровня 2                                 | 9 018 798   | -                | -                |

|   | <b>Справедливая стоимость на 1 января 2024 года</b> |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|
|   | <b>Уровень 1</b>                                    | <b>Уровень 2</b> | <b>Уровень 3</b> |
| <b>Активы</b>                               |   |                  |                  |
| <b>Ценные бумаги, оцениваемые по ССЧПСД</b> |   |                  |                  |
| Из уровня 1                                 | -   | 2 537 043        | -                |
| Из уровня 2                                 | 14 992 971  | -                | -                |

По мнению руководства НКЦ, справедливая стоимость по статьям «Денежные средства», «Средства кредитной организаций в Центральном банке Российской Федерации», «Средства в кредитных организациях», «Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости», «Прочие активы», «Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации», «Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости» и «Прочие обязательства», не отражаемым по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности и по состоянию на 1 апреля 2024 года и на 1 января 2024 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 1 января 2024 года составляет

17 395 964 тыс. руб., на 1 апреля 2024 года составляет 64 002 236 тыс. руб., и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В Обобщенный бухгалтерский баланс в статью «Прочие обязательства» по состоянию на 1 апреля 2024 года и 1 января 2024 года включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

|                      | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 января<br/>2024 года</u> |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Прочие обязательства | 560 779                       | 439 985                       |

В Обобщенный отчет о финансовых результатах в статью «Операционные расходы» за 1 квартал 2024 года и за 1 квартал 2023 года включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

|                      | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 апреля<br/>2023 года</u> |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Операционные расходы | 354 563                       | 67 629                        |

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

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

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

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Расходы по краткосрочным вознаграждениям   | 125 357                       | 51 180                        |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям   | 44 146                        | 12 643                        |
| Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании | 185 060                       | 3 806                         |
| <b>Итого расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>                        | <b><u>354 563</u></b>         | <b><u>67 629</u></b>          |

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

|  | <u>1 апреля<br/>2024 года</u> | <u>1 апреля<br/>2023 года</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Расходы по краткосрочным вознаграждениям                                       | 50 387                        | 25 487                        |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям                                 | 17 696                        | 9 962                         |
| Расходы по выплатам на основе долевых инструментов                             | 25 911                        | 2 509                         |
| Расходы по выплате выходных пособий  | 420                           | -                             |
| <b>Итого расходы по вознаграждениям иным работникам НКЦ, принимающим риски</b> | <b><u>94 414</u></b>          | <b><u>37 958</u></b>          |

#### 14. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

## 15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 апреля 2024 года на внеочередном собрании акционеров было принято решение распределить часть нераспределенной прибыли НКО НКЦ (АО) прошлых лет в размере 46 000 031 500,00 рублей на выплату дивидендов и определить 8 мая 2024 года датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

С 1 апреля 2024 года и до момента подписания настоящей отчетности прочих существенных некорректирующих событий не происходило.

Председатель Правления  
НКО НКЦ (АО)



Марич Игорь Леонидович

Главный бухгалтер  
НКО НКЦ (АО)



Смирнова Людмила Александровна

15 мая 2024 года

