

Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации-
центрального контрагента
«Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации-
центрального контрагента
«Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Обобщенный промежуточный отчет о совокупном доходе	5
Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности	
1. Организация	10
2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	13
4. Процентные доходы и расходы	14
5. Комиссионные доходы	14
6. Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15
7. Расходы на персонал	15
8. Административные и прочие операционные расходы	17
9. Расход по налогу на прибыль	17
10. Денежные средства и их эквиваленты	18
11. Средства в банках и прочих финансовых организациях	19
12. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента	19
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20
14. Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	20
15. Средства клиентов	20
16. Прочие обязательства	21
17. Уставный капитал	21
18. Условные обязательства	22
19. Операции со связанными сторонами	23
20. Оценка справедливой стоимости	24
21. События после отчетной даты	25

Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку обобщенной промежуточной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – «Общество»), состоящей из обобщенного промежуточного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., обобщенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., обобщенного промежуточного отчета о движении денежных средств и обобщенного промежуточного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний (далее – «обобщенная промежуточная финансовая информация»).

Обобщенная промежуточная финансовая информация составлена на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководство Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами учета, описанными в примечании 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к прилагаемой обобщенной промежуточной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка обобщенной промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая обобщенная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учета, описанными в примечании 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой информации. В обобщенной промежуточной финансовой информации не содержится вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Мы сформировали немодифицированный вывод в отношении промежуточной сокращенной финансовой информации Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в нашем заключении по результатам обзорной проверки от 21 августа 2024 г.

Шинин Геннадий Александрович
Партнер

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

21 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067711004481.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13.

**Обобщенный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	4	31 696 035	11 348 338
Прочие процентные доходы	4	4 885	8 608
Процентные расходы	4	(5 986 981)	(668 144)
Чистые процентные доходы		25 713 939	10 688 802
Комиссионные доходы	5	11 195 669	7 584 456
Чистая прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 768	12 602
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	(120 890)	(311 188)
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами		(2 400 338)	(748 542)
Прочие операционные доходы		37 191	45 706
Операционные доходы		34 427 339	17 271 836
Расходы на персонал	7	(2 014 059)	(799 733)
Административные и прочие операционные расходы	8	(850 559)	(752 205)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(804)	402 928
Прочие убытки от обесценения и резервы		—	(7 137)
Прибыль до налогообложения		31 561 917	16 115 689
Расход по налогу на прибыль	9	(6 028 326)	(3 070 617)
Чистая прибыль		25 533 591	13 045 072
Прочий совокупный доход/(убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Чистая величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 651 121)	(686 406)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(102 376)	(477 808)
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированный в отчет о прибылях и убытках	6	120 890	311 188
Отложенный налог на прибыль	9	326 521	170 605
Прочий совокупный убыток, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(1 306 086)	(682 421)
Итого совокупный доход		24 227 505	12 362 651

Председатель Правления
Марич Игорь Леонидович

21 августа 2024 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Смирнова Людмила Александровна

21 августа 2024 года
г. Москва

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированные данные)
по состоянию на 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	186 879 814	405 248 811
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 972	8 724
Средства в банках и прочих финансовых организациях	11	121 698 114	278 710 845
Финансовые активы центрального контрагента	12	7 002 092 743	6 796 539 120
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	114 252 948	121 911 450
Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14	87 683 699	17 395 964
Основные средства и нематериальные активы		703 416	659 933
Отложенные налоговые активы	9	4 875 604	4 214 201
Прочие активы		64 539 284	49 287 492
Итого активы		7 582 728 594	7 673 976 540
Обязательства			
Средства клиентов	15	491 704 465	766 014 630
Средства финансовых организаций		20 552	–
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		–	287
Финансовые обязательства центрального контрагента	12	7 002 092 743	6 796 539 120
Текущее обязательство по налогу на прибыль		–	987 283
Прочие обязательства	16	2 335 734	2 087 593
Итого обязательства		7 496 153 494	7 565 628 913
Капитал			
Уставный капитал	17	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал		347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		(7 791 786)	(6 485 700)
Нераспределенная прибыль		77 349 742	97 816 183
Итого капитал		86 575 100	108 347 627
Итого обязательства и капитал		7 582 728 594	7 673 976 540

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		31 561 917	16 115 689
Корректировки по неденежным операциям:			
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		120 890	311 188
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		93	(12 612)
Переоценка производных финансовых инструментов		(30)	(2 111 186)
Изменение в начисленных процентах, нетто		(3 073 688)	828 995
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте		316 360	3 991 622
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с драгоценными металлами		86	(10 928)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	121 248	103 525
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании	7	677 818	(2 894)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		804	(402 928)
Изменение прочих резервов		–	7 137
Прочие изменения по неденежным операциям		(1 141)	26 802
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах			
		29 724 357	18 844 410
Изменение в операционных активах и обязательствах:			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		7 105	1 879 950
Средства в банках и прочих финансовых организациях		184 409 393	(86 123 663)
Финансовые активы центрального контрагента		(240 081 975)	(838 261 413)
Прочие активы		20 325	(2 536)
Средства клиентов		(238 634 890)	(74 958 474)
Средства финансовых организаций		20 543	899 393
Финансовые обязательства центрального контрагента		240 081 975	838 261 413
Прочие обязательства		(413 615)	(71 031)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль			
		(24 866 782)	(139 531 951)
Налог на прибыль (уплаченный)/полученный		(7 349 348)	2 078 642
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности			
		(32 216 130)	(137 453 309)

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности:			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12 760 028)	(29 811 799)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		17 161 103	51 852 353
Приобретение инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(68 699 952)	–
Поступления от погашения инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		991 231	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(164 884)	(61 478)
Поступления от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		13	–
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(63 472 517)	21 979 076
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные	17	(46 000 032)	(15 999 866)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(25 676)	(28 445)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(46 025 708)	(16 028 311)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(42 552 844)	73 817 379
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(184 267 199)	(57 685 165)
Реклассификация средств, ограниченных в использовании, из денежных средств и их эквивалентов		(34 101 775)	–
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	10	405 249 302	349 054 765
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	10	186 880 328	291 369 600

Сумма процентов, полученных НКЦ от операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 28 622 396 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 12 154 885 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НКЦ в рамках операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 5 982 145 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 637 088 тыс. руб.).

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2022 г.	16 670 000	347 144	(3 811 277)	78 812 945	92 018 812
Чистая прибыль за период	–	–	–	13 045 072	13 045 072
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(682 421)	–	(682 421)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(682 421)	13 045 072	12 362 651
Операции с собственниками					
Объявленные дивиденды (Примечание 17)	–	–	–	(15 999 866)	(15 999 866)
Всего операций с собственниками	–	–	–	(15 999 866)	(15 999 866)
30 июня 2023 г.	16 670 000	347 144	(4 493 698)	75 858 151	88 381 597
31 декабря 2023 г.	16 670 000	347 144	(6 485 700)	97 816 183	108 347 627
Чистая прибыль за период	–	–	–	25 533 591	25 533 591
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(1 306 086)	–	(1 306 086)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(1 306 086)	25 533 591	24 227 505
Операции с собственниками					
Объявленные дивиденды (Примечание 17)	–	–	–	(46 000 032)	(46 000 032)
Всего операций с собственниками	–	–	–	(46 000 032)	(46 000 032)
30 июня 2024 г.	16 670 000	347 144	(7 791 786)	77 349 742	86 575 100

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. Организация

Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное Общество) (далее – «НКЦ») является небанковской кредитной организацией и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации с 2006 года. Деятельность НКЦ регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – «Банк России») в соответствии с лицензией на осуществление банковской деятельности № 3466-ЦК и лицензией на осуществление клиринговой деятельности № 077-00003-000010.

НКЦ входит в Группу «Московская Биржа» (далее – «Группа») и по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года 100% его акций принадлежало ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»).

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 года численность сотрудников НКЦ составила 516 человек (31 декабря 2023 года: 490 человек).

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

В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены 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.

12 июня 2024 года НКЦ и ряд других компаний Группы «Московская Биржа» были включены в перечень блокирующих ограничений США (US SDN), а также 13 июня 2024 года в санкционный список Великобритании.

НКЦ провел все необходимые процедуры по урегулированию последствий введенных ограничений в соответствии с Правилами клиринга. Правила клиринга, содержащие нормы договора между НКЦ и участниками клиринга, с 2014 года содержат порядок действий и меры по урегулированию чрезвычайных ситуаций. План мероприятий при введении санкционных ограничений был разработан НКЦ заблаговременно.

В соответствии с Правилами клиринга был прекращен учет евро, долларов США, фунтов стерлингов в качестве обеспечения исполнения обязательств исходя из сумм, фактически заблокированных, ограниченных к распоряжению расчетными банками. Данные суммы в соответствующих валютах были распределены между участниками клиринга (осуществлена частичная блокировка валютного обеспечения).

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. Организация (продолжение)

НКЦ принял решение об исполнении перед участниками клиринга и их клиентами обязательств по возврату долларов США и евро, доступных после частичной блокировки валютного обеспечения, путем конвертации указанной валюты в российские рубли. Конвертация долларов США и евро в рубли и исполнение обязательств осуществлены по центральному курсу, установленному на 13 июня 2024 года по итогам биржевых торгов 11 июня 2024 года.

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

Группа «Московская Биржа» обладает всем необходимым инструментарием для обеспечения бесперебойности торгов в условиях повышенной волатильности, включая дискретные аукционы, механизмы оперативного изменения риск-параметров. Главная задача Московской Биржи – обеспечение работы инфраструктуры финансового рынка и надежности проведения операций его участниками.

НКЦ оценил потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою 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 вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. НКЦ продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.

Утверждение финансовой отчетности. Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НКЦ утверждена к выпуску руководством 21 августа 2024 года.

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности. Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НКЦ (далее – «обобщенная промежуточная финансовая отчетность») составлена на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 30 июня 2024 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату (далее – «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»), путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

В обобщенной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не раскрывается 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», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную промежуточную финансовую отчетность НКЦ:

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

В соответствии с вышеуказанным Решением Совета директоров Банка России НКЦ не публикует промежуточную сокращенную финансовую отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

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

Основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки отдельных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

НКЦ ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета НКЦ, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

В связи с тем, что результаты деятельности НКЦ тесно связаны и зависят от изменений рыночных условий, результаты деятельности НКЦ за промежуточный период не обязательно являются показательными за весь год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

Ниже приведены обменные курсы иностранных валют к российскому рублю, использованные при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	85,7480	89,6883
Евро	92,4184	99,1919
Китайский юань	11,5756	12,5762

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

Применение оценок в промежуточном периоде. Расход по налогу на прибыль за промежуточный период начисляется на основании расчетной эффективной ставки налогообложения, которая была бы применена к сумме прибыли, ожидаемой за полный финансовый год, то есть ожидаемая средневзвешенная эффективная годовая ставка налога на прибыль применяется к сумме дохода за промежуточный период до уплаты налогов.

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Изменения в учетной политике. В текущем периоде НКЦ впервые применил поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

Поправки к МСФО (IAS) 1	«Представление финансовой отчетности: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Аренда: Обязательство по аренде при операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 7	«Отчет о движении денежных средств»
Поправки МСФО (IFRS) 7	«Финансовые инструменты: Раскрытие информации»

Перечисленные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность НКЦ.

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

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

В процессе применения положений учетной политики НКЦ руководство должно применять суждения, 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.

Ключевые учетные оценки и суждения, принятые при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют оценкам и суждениям, применявшимся при подготовке финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4. Процентные доходы и расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	17 440 236	3 553 512
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	6 393 661	3 851 672
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПСД	4 330 074	3 943 154
Процентные доходы по инвестиционным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	3 532 064	–
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	31 696 035	11 348 338
Прочие процентные доходы		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССЧПУ	4 885	8 608
Итого прочие процентные доходы	4 885	8 608
Итого процентные доходы	31 700 920	11 356 946
Процентные расходы		
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(3 831 267)	(268 464)
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(2 038 876)	(283 176)
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(108 302)	(104 533)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(8 169)	(9 354)
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(367)	(2 617)
Итого процентные расходы	(5 986 981)	(668 144)
Итого чистые процентные доходы	25 713 939	10 688 802

5. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	4 501 901	3 088 024
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	2 754 989	1 755 669
Клиринговое обслуживание на прочих рынках	2 104 160	1 489 316
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	1 529 114	1 026 105
Прочие комиссионные доходы	305 505	225 342
Итого комиссионные доходы	11 195 669	7 584 456

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6. Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	(120 890)	(338 360)
Долговые ценные бумаги иностранных эмитентов	–	27 172
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(120 890)	(311 188)

Чистый убыток по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляет собой чистый финансовый результат, переклассифицированный из прочего совокупного дохода в состав прибыли и убытка при выбытии финансовых активов.

7. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, кроме программ выплат, основанных на акциях материнской компании	980 583	646 880
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	677 818	(2 894)
Налоги и отчисления по заработной плате	355 658	155 747
Итого расходы на персонал	2 014 059	799 733

Выплаты, основанные на акциях материнской компании. С 2020 года в НКЦ действует программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях материнской компании, которая предусматривает выплаты денежными средствами с последующей возможностью приобретения работником обыкновенных акций Московской Биржи (далее – «ЛТИР»).

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

	Количество	СВСС
Не исполненные на 31 декабря 2022 года	1 535 476	99,4
Модификация	(67 257)	93,3
Изъятые в течение периода	(313 059)	118,1
Не исполненные на 30 июня 2023 года	1 155 160	94,7
Не исполненные на 31 декабря 2023 года	893 197	92,0
Модификация	119 663	89,7
Не исполненные на 30 июня 2024 года	1 012 860	91,8

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

7. Расходы на персонал (продолжение)

Средневзвешенный оставшийся срок действия договора LTIP по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 0,74 года (31 декабря 2023 года: 1,22 года).

В 2023 году была принята новая программа предоставления инструментов с погашением денежными средствами (далее – «Программа 2023»). Сумма денежного вознаграждения сотрудника привязана к будущей рыночной цене акций Московской Биржи. 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 30 июня 2024 года количество неисполненных инструментов с погашением денежными средствами в соответствии с Программой 2023 составляет 39 751 216 со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 77,03 руб. (31 декабря 2023 года: 39 751 216 инструментов со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 38,07 руб.).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было движения инструментов с погашением денежными средствами.

Средневзвешенный оставшийся договорной срок действующих инструментов с погашением денежными средствами по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 2,66 года (31 декабря 2023 года: 3,16 года).

В таблице ниже представлена исходная информация, использованная в моделях оценки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Допущение	Договоры с погашением денежными средствами	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ожидаемая волатильность	30,62%	29,26%
Безрисковая процентная ставка	16,20%	11,75%
Средневзвешенная цена акции, руб.	236,78	189,36
Средний дивидендный доход	6,76%	6,65%

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

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по Программе 2023 составили 785 958 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 121 795 тыс. руб.) и отражены в составе Обязательств по программам выплат, основанных на акциях материнской компании, в статье Прочие обязательства (Примечание 16).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, расходы по Программе 2023 составили 664 163 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: нет расходов) и отражены в составе Выплат, основанных на акциях материнской компании, в статье Расходы на персонал.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

8. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Расходы на техническую поддержку ПО и оборудования и прочие информационно-технологические услуги	306 546	260 591
Депозитарные и брокерские услуги	166 114	124 529
Амортизация основных средств и нематериальных активов	121 248	103 525
Профессиональные услуги	113 151	126 568
Налоги (кроме налога на прибыль)	66 000	56 988
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	57 546	67 976
Прочее	19 954	12 028
Итого административные и прочие операционные расходы	850 559	752 205

9. Расход по налогу на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	6 363 208	1 097 140
Расход по текущему налогу на прибыль предыдущих лет	–	578
Изменение отложенного налога на прибыль	(334 882)	1 972 899
Итого расход по налогу на прибыль	6 028 326	3 070 617

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

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Прибыль до налогообложения	31 561 917	16 115 689
Налог по установленной ставке (20%)	6 312 383	3 223 138
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(304 817)	(163 929)
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	–	578
Налоговый эффект от постоянных разниц	20 760	10 830
Расходы по налогу на прибыль	6 028 326	3 070 617

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

9. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Временные разницы в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

В таблице ниже представлено изменение отложенного налога на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
На начало периода – отложенные налоговые активы	4 214 201	5 601 798
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	334 882	(1 972 899)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	326 521	170 605
На конец периода – отложенные налоговые активы	4 875 604	3 799 504

Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода, в полном объеме представляет собой налоговый эффект временных разниц по статье Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД.

Увеличение отложенных налоговых активов по состоянию на 30 июня 2024 года в основном связано с изменениями в переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД, в связи с изменением рыночных котировок и курсов иностранных валют.

10. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Счета и депозиты овернайт в банках и прочих кредитных организациях	186 878 591	405 247 565
Наличные средства в кассе	1 737	1 737
Итого денежные средства и их эквиваленты до вычета резерва под ОКУ	186 880 328	405 249 302
За вычетом резерва под ОКУ	(514)	(491)
Итого денежные средства и их эквиваленты	186 879 814	405 248 811

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

11. Средства в банках и прочих финансовых организациях

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Срочные депозиты	40 447 136	202 943 613
Сделки обратного РЕПО с финансовыми организациями	47 187 056	74 051 728
Прочие средства в банках	34 072 005	1 730 836
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	121 706 197	278 726 177
Итого средства в банках и прочих финансовых организациях до резерва под ОКУ	121 706 197	278 726 177
За вычетом резерва под ОКУ	(8 083)	(15 332)
Итого средства в банках и прочих финансовых организациях	121 698 114	278 710 845

По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам обратного РЕПО с финансовыми организациями, составила 57 858 538 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 90 453 091 тыс. руб.).

12. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сделки РЕПО и депозиты	6 996 417 788	6 784 692 161
Производные финансовые инструменты	5 526 232	11 783 261
Прочее	148 723	63 698
Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента	7 002 092 743	6 796 539 120

Финансовые активы центрального контрагента представляют собой требования по поставке денежных средств по сделкам «обратного РЕПО» и справедливую стоимость производных финансовых инструментов (актив), а финансовые обязательства центрального контрагента – обязательства по поставке денежных средств по соответствующим сделкам «прямого РЕПО» и привлеченным депозитам и справедливую стоимость производных финансовых инструментов (обязательство) по операциям, которые НКЦ проводит с участниками рынка в качестве центрального контрагента.

По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам обратного РЕПО, заключенных НКЦ с участниками рынка в качестве центрального контрагента, составила 7 565 649 003 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 7 211 087 473 тыс. руб.).

Зачет встречных требований и обязательств отдельных контрагентов производится в соответствии с МСФО (IAS) 32.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	114 252 948	121 911 450
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	114 252 948	121 911 450

14. Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	87 815 254	17 422 106
Итого инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, до вычета резерва под ОКУ	87 815 254	17 422 106
За вычетом резерва под ОКУ	(131 555)	(26 142)
Итого инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	87 683 699	17 395 964

15. Средства клиентов

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Средства участников клиринга	389 855 071	642 820 680
Обеспечение под стресс	27 318 793	64 688 590
Текущие счета	5 601 152	4 822 854
Фонды покрытия рисков	4 525 795	4 556 493
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	427 300 811	716 888 617
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ		
Прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	64 403 654	49 126 013
Итого нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	64 403 654	49 126 013
Итого средства клиентов	491 704 465	766 014 630

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

16. Прочие обязательства

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	180 243	197 888
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	169 368	137 376
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга по возвратной премии	135 756	134 488
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	68 766	48 598
Кредиторская задолженность по клиринговым операциям	52 800	510 342
Обязательства перед персоналом по заработной плате	36 332	–
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	30 554	28 517
Прочее	34 336	32 912
Итого прочие финансовые обязательства	708 155	1 090 121
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по программам выплат, основанных на акциях материнской компании	866 304	188 170
Резерв по выплате вознаграждения персоналу	522 652	633 994
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	238 623	175 308
Итого прочие нефинансовые обязательства	1 627 579	997 472
Итого прочие обязательства	2 335 734	2 087 593

17. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал НКЦ представлен 16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, НКЦ объявил и выплатил дивиденды по обыкновенным акциям в размере 46 000 032 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 15 999 866 тыс. руб.). Сумма дивидендов на акцию составила 2 759,45 руб. на одну обыкновенную акцию (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 959,80 руб.).

Подлежащие распределению среди акционеров средства НКЦ ограничены суммой его средств, информация о которых отражена в официальной отчетности НКЦ по российским стандартам. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом, а также собственными средствами НКЦ, обособленными в рамках требований Банка России к деятельности центрального контрагента.

Резервный фонд – фонд, созданный в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия рисков, включая будущие убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остаток резервного фонда по состоянию на 30 июня 2024 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 966 775 тыс. руб.). Резервный фонд учитывается в составе нераспределенной прибыли.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

17. Уставный капитал (продолжение)

Собственные средства НКЦ, обособленные в рамках требований Банка России к деятельности ЦК, отраженные в составе нераспределенной прибыли, на 30 июня 2024 года представлены:

- выделенным капиталом ЦК, предназначенным для покрытия возможных потерь, вызванных ненадлежащим исполнением или неисполнением участниками клиринга своих обязательств, в размере 12 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 12 000 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности ЦК, в размере 2 414 540 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 1 901 635 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга, в размере 1 300 137 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 950 817 тыс. руб.).

18. Условные обязательства

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

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

Начиная с 2017 года налоговый орган Российской Федерации проводит налоговый мониторинг НКЦ по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена на налогоплательщиков (налоговых агентов). В декабре 2023 года налоговым органом было принято решение о проведении налогового мониторинга НКЦ в 2024 году.

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

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

18. Условные обязательства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года руководство НКЦ считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция НКЦ в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана со стороны налоговых и судебных органов.

19. Операции со связанными сторонами

Операции с ключевым управленческим персоналом. Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Наблюдательного совета. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.), долгосрочное вознаграждение, а также расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании.

В промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	601 487	25 760
Краткосрочные вознаграждения, кроме программ выплат, основанных на акциях материнской компании	238 743	113 880
Долгосрочные вознаграждения работникам	69 367	8 031
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	909 597	147 671

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие обязательства	1 048 564	439 985

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

20. Оценка справедливой стоимости

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств НКЦ, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2024 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	–	–	2 972	2 972
Финансовые активы центрального контрагента (производные финансовые инструменты)	4 383 215	1 143 017	–	5 526 232
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	105 249 336	9 003 612	–	114 252 948
Нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Прочие активы (прочие нефинансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ)	–	64 403 680	–	64 403 680
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Финансовые обязательства центрального контрагента (производные финансовые инструменты)	(4 383 215)	(1 143 017)	–	(5 526 232)
Нефинансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Средства клиентов (прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ)	–	(64 403 654)	–	(64 403 654)
	31 декабря 2023 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ	257	–	8 467	8 724
Финансовые активы центрального контрагента (производные финансовые инструменты)	10 644 678	1 138 583	–	11 783 261
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	118 290 896	3 620 554	–	121 911 450
Нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Прочие активы (прочие нефинансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ)	–	49 126 036	–	49 126 036
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Финансовые обязательства центрального контрагента (производные финансовые инструменты)	(10 644 678)	(1 138 583)	–	(11 783 261)
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССЧПУ (обязательства)	(287)	–	–	(287)
Нефинансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Средства клиентов (прочие нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ)	–	(49 126 013)	–	(49 126 013)

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

20. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается. По мнению руководства НКЦ, справедливая стоимость по статьям «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в банках и прочих финансовых организациях», «Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (сделки РЕПО и депозиты)», «Прочие финансовые активы» (кроме прочих нефинансовых активов, оцениваемых по ССчПУ), «Средства клиентов» (кроме прочих нефинансовых обязательств, оцениваемых по ССчПУ), «Средства финансовых организаций» и «Прочие финансовые обязательства», не отражаемым по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности и по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 81 675 145 тыс. руб., из них 80 157 743 тыс. руб. относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости и 1 517 402 тыс. руб. относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости (31 декабря 2023 года: 17 700 385 тыс. руб., вся сумма относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, произошло выбытие финансовых активов уровня 3 иерархии справедливой стоимости в размере 5 402 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: нет выбытий). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, существенного изменения оценок справедливой стоимости и прочих движений финансовых активов уровня 3 иерархии справедливой стоимости не было.

Переводы между уровнями. В отношении активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе, НКЦ определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии, и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

В следующей таблице отражена общая сумма переводов финансовых активов между уровнем 1 и уровнем 2. 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.

	Переводы между уровнем 1 и уровнем 2	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Из уровня 1 в уровень 2		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	8 357 849	–
Из уровня 2 в уровень 1		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	2 685 104	–

21. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска промежуточной сокращенной финансовой отчетности НКЦ не завершил оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 25 листа(ов)