

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 2023 г.

Август 2023 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	10
3. Основные положения учетной политики для подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11
4. Процентные доходы и расходы	12
5. Комиссионные доходы	13
6. Расходы на персонал	13
7. Административные и прочие операционные расходы	13
8. Расход по налогу на прибыль	14
9. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента	15
10. Основные средства и нематериальные активы	16
11. Средства клиентов	17
12. Прочие обязательства	17
13. Уставный капитал	18
14. Условные обязательства	18

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 2023 г., обобщенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 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 информации Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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» к прилагаемой обобщенной промежуточной финансовой информации. 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» к обобщенной промежуточной финансовой информации.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной 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.

Г.А. Шинин
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

21 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об 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 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	4	11 348 338	16 228 940
Прочие процентные доходы	4	8 608	122 625
Процентные расходы	4	(668 144)	(1 998 553)
Чистые процентные доходы		10 688 802	14 353 012
Комиссионные доходы	5	7 584 456	6 825 549
Чистая прибыль/(убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		12 602	(88 592)
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(311 188)	(387 642)
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами		(748 542)	2 840 506
Прочие операционные доходы		45 706	175 171
Операционные доходы		17 271 836	23 718 004
Расходы на персонал	6	(799 733)	(853 867)
Административные и прочие операционные расходы	7	(752 205)	(640 447)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		402 928	(8 824 338)
Прочие убытки от обесценения и резервы		(7 137)	-
Прибыль до налогообложения		16 115 689	13 399 352
Расход по налогу на прибыль	8	(3 070 617)	(2 541 765)
Чистая прибыль		13 045 072	10 857 587
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		(686 406)	(2 097 385)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(477 808)	1 486 070
Чистый убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированный в отчет о прибылях и убытках		311 188	387 642
Отложенный налог на прибыль	8	170 605	44 735
Прочий совокупный убыток, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(682 421)	(178 938)
Итого совокупный доход		12 362 651	10 678 649
Председатель Правления			
21 августа 2023 года г. Москва			
		И.О. Главного бухгалтера	
		21 августа 2023 года г. Москва	

Примечания 1-14 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированные данные)
по состоянию на 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		291 362 755	349 051 296
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 245 162	1 660 491
Средства в банках и прочих финансовых организациях		178 497 270	89 779 656
Финансовые активы центрального контрагента	9	5 270 039 763	4 388 472 723
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		135 625 463	145 847 504
Основные средства и нематериальные активы	10	699 475	779 767
Текущее требование по налогу на прибыль		–	2 601 209
Отложенные налоговые активы	8	3 799 504	5 601 798
Прочие активы		39 741 505	32 373 628
Итого активы		5 921 010 897	5 016 168 072
Обязательства			
Средства клиентов	11	559 139 950	532 702 907
Средства финансовых организаций		901 763	–
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		685 039	1 581 604
Финансовые обязательства центрального контрагента	9	5 270 039 763	4 388 472 723
Текущее обязательство по налогу на прибыль		764 772	150 042
Прочие обязательства	12	1 098 013	1 241 984
Итого обязательства		5 832 629 300	4 924 149 260
Капитал			
Уставный капитал	13	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал		347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		(4 493 698)	(3 811 277)
Нераспределенная прибыль		75 858 151	78 812 945
Итого капитал		88 381 597	92 018 812
Итого обязательства и капитал		5 921 010 897	5 016 168 072

Примечания 1-14 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		16 115 689	13 399 352
Корректировки по неденежным операциям:			
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		311 188	387 642
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(12 612)	83 482
Переоценка производных финансовых инструментов		(2 111 186)	213 244
Изменение в начисленных процентах, нетто		828 995	117 722
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю		3 991 622	123 622 510
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с драгоценными металлами		(10 928)	326 880
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	103 525	71 546
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	6	(2 894)	(13 360)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(402 928)	8 824 338
Изменение прочих резервов		7 137	(55)
Прочие изменения по неденежным операциям		26 802	2 110
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах			
		18 844 410	147 035 411
Изменение в операционных активах и обязательствах			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 879 950	5 111
Средства в банках и прочих финансовых организациях		(86 123 663)	18 418 570
Финансовые активы центрального контрагента		(838 261 413)	1 426 026 554
Прочие активы		(2 536)	(839 924)
Средства клиентов		(74 958 474)	1 751 055 922
Средства финансовых организаций		899 393	(182 267)
Финансовые обязательства центрального контрагента		838 261 413	(1 426 026 554)
Прочие обязательства		(71 031)	490 215
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль			
		(139 531 951)	1 915 983 038
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)		2 078 642	(2 083 305)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности			
		(137 453 309)	1 913 899 733
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности:			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(29 811 799)	(7 558 645)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		51 852 353	42 653 650
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(61 478)	(115 040)
Поступления от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		-	77
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности			
		21 979 076	34 980 042

Примечания 1-14 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные		(15 999 866)	–
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(28 445)	(18 720)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(16 028 311)	(18 720)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
		73 817 379	(1 104 578 653)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(57 685 165)	844 282 402
Реклассификация средств, ограниченных в использовании, из денежных средств и их эквивалентов на начало периода			
		–	(29 515 878)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		349 054 765	553 719 815
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода		291 369 600	1 368 486 339

Сумма процентов, полученных НКЦ от операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 12 154 885 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 16 505 975 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НКЦ в рамках операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 637 088 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2 035 241 тыс. руб.).

**Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2021 г.	16 670 000	347 144	(3 473 074)	66 135 402	79 679 472
Чистая прибыль за период	–	–	–	10 857 587	10 857 587
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(178 938)	–	(178 938)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(178 938)	10 857 587	10 678 649
30 июня 2022 г.	16 670 000	347 144	(3 652 012)	76 992 989	90 358 121
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)
Совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(682 421)	13 045 072	12 362 651
Операции с собственниками					
Объявленные дивиденды (Примечание 13)	–	–	–	(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

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. Организация

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года численность сотрудников НКЦ составила 464 человека (31 декабря 2022 года: 372 человека).

Утверждение финансовой отчетности. Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НКЦ утверждена к выпуску руководством 21 августа 2023 года.

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности

Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НКЦ 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 2023 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

В обобщенной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к 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), 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «*Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России*» НКЦ не публикует промежуточную сокращенную финансовую отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

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

3. Основные положения учетной политики для подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке годовой финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2023 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «*Раскрытие учетной политики*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции*».

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

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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4. Процентные доходы и расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	3 553 512	9 510 944
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССчПСД ¹	3 943 154	4 206 884
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	3 851 672	1 637 283
Процентные доходы по средствам клиентов	–	873 829
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	11 348 338	16 228 940
Прочие процентные доходы		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по ССчПУ ²	8 608	122 625
Итого прочие процентные доходы	8 608	122 625
Итого процентные доходы	11 356 946	16 351 565
Процентные расходы		
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(283 176)	(258 853)
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(268 464)	(588 404)
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(104 533)	(16 844)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(9 354)	(12 009)
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(2 617)	(117)
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	–	(1 122 326)
Итого процентные расходы	(668 144)	(1 998 553)
Итого чистые процентные доходы	10 688 802	14 353 012

¹ «ССчПСД» – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

² «ССчПУ» – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

5. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	3 088 024	3 227 783
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	1 755 669	1 051 358
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	1 261 469	848 036
Клиринговое обслуживание на валютном рынке	1 253 952	946 356
Прочие комиссионные доходы	225 342	752 016
Итого комиссионные доходы	7 584 456	6 825 549

6. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Затраты на персонал	646 880	720 450
Налоги и отчисления по заработной плате	155 747	146 777
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	(2 894)	(13 360)
Итого расходы на персонал	799 733	853 867

7. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Расходы на техническую поддержку ПО и оборудования и прочие информационно-технологические услуги	260 591	245 864
Профессиональные услуги	126 568	93 977
Депозитарные и брокерские услуги	124 529	91 599
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечание 10)	103 525	71 546
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	67 976	62 104
Налоги (кроме налога на прибыль)	56 988	62 148
Телекоммуникационные услуги	3 862	4 096
Расходы на рекламу и маркетинг	1 244	1 904
Прочее	6 922	7 209
Итого административные и прочие операционные расходы	752 205	640 447

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

8. Расход по налогу на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 097 140	10 231 627
Расход по текущему налогу на прибыль предыдущих лет	578	–
Изменение отложенного налога на прибыль	1 972 899	(7 689 862)
Итого расход по налогу на прибыль	3 070 617	2 541 765

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 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Прибыль до налогообложения	16 115 689	13 399 352
Налог по установленной ставке (20%)	3 223 138	2 679 870
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(163 929)	(165 415)
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	578	–
Налоговый эффект от постоянных разниц	10 830	27 310
Расходы по налогу на прибыль	3 070 617	2 541 765

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

В таблице ниже представлено изменение отложенного налога на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
На начало периода – отложенные налоговые активы	5 601 798	2 199 653
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(1 972 899)	7 689 862
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	170 605	44 735
На конец периода – отложенные налоговые активы	3 799 504	9 934 250

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

8. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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.

9. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сделки РЕПО и депозиты	5 260 030 780	4 368 592 593
Производные финансовые инструменты	10 008 983	19 880 130
Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента	5 270 039 763	4 388 472 723

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 2023 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам обратного РЕПО, заключенных НКЦ с участниками рынка в качестве центрального контрагента, составила 5 738 212 481 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 4 779 554 361 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 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

10. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и оборудование	Капи- тальные вложения	Немате- риальные активы	Товарный знак	Немате- риальные активы в разработке	Активы в форме права поль- зования	Всего
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2021 г.	165 199	15 299	612 033	1 830	115 417	383 041	1 292 819
Приобретения	3 670	9 142	8 314	–	93 914	–	115 040
Выбытия	(148)	–	–	–	(2 103)	(1 156)	(3 407)
Перемещения	–	–	47 563	–	(47 563)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	(10 407)	(10 407)
30 июня 2022 г.	168 721	24 441	667 910	1 830	159 665	371 478	1 394 045
31 декабря 2022 г.	194 065	–	765 076	3 161	192 129	382 955	1 537 386
Приобретения	–	–	9 752	–	51 726	52 786	114 264
Выбытия	–	–	(449)	–	–	(148 443)	(148 892)
Перемещения	–	–	125 455	–	(125 455)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	13 949	13 949
30 июня 2023 г.	194 065	–	899 834	3 161	118 400	301 247	1 516 707
Накопленная амортизация							
31 декабря 2021 г.	95 450	–	424 651	1 231	–	87 264	608 596
Начисления за период	15 077	–	34 353	130	–	21 986	71 546
Выбытия	(56)	–	–	–	–	(998)	(1 054)
30 июня 2022 г.	110 471	–	459 004	1 361	–	108 252	679 088
31 декабря 2022 г.	130 196	–	497 300	1 580	–	128 543	757 619
Начисления за период	19 261	–	63 437	197	–	20 630	103 525
Выбытия	–	–	(449)	–	–	(43 463)	(43 912)
30 июня 2023 г.	149 457	–	560 288	1 777	–	105 710	817 232
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2022 г.	63 869	–	267 776	1 581	192 129	254 412	779 767
30 июня 2023 г.	44 608	–	339 546	1 384	118 400	195 537	699 475

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НКЦ составляет 90 972 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 80 506 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НКЦ составляет 330 557 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 321 435 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными помещениями на сумму 187 770 тыс. руб. и автомобилями и машиноместами на сумму 7 767 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 244 593 тыс. руб. и 9 819 тыс. руб.).

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

11. Средства клиентов

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Средства участников клиринга	492 955 396	484 327 450
Текущие счета	12 923 888	3 353 774
Обеспечение под стресс	9 336 492	8 463 561
Фонды покрытия рисков	4 364 132	4 359 471
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	519 579 908	500 504 256
Нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ		
Средства участников клиринга в драгоценных металлах	39 560 042	32 198 651
Итого нефинансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ	39 560 042	32 198 651
Итого средства клиентов	559 139 950	532 702 907

12. Прочие обязательства

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	215 925	286 038
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	129 286	133 097
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга по возвратной премии	99 605	20 832
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	62 585	57 613
Обязательства перед персоналом по заработной плате	29 665	–
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	23 874	22 049
Прочее	39 469	41 525
Итого прочие финансовые обязательства	600 409	561 154
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по выплате вознаграждения персоналу	398 892	580 284
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	98 712	100 546
Итого прочие нефинансовые обязательства	497 604	680 830
Итого прочие обязательства	1 098 013	1 241 984

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

13. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года, НКЦ объявил и выплатил дивиденды по обыкновенным акциям в размере 15 999 866 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: не объявлял и не осуществлял выплату дивидендов по обыкновенным акциям). Сумма дивидендов на акцию составила 959,80 руб. на одну обыкновенную акцию (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: нет).

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 2023 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 966 775 тыс. руб.). Резервный фонд учитывается в составе нераспределенной прибыли.

Собственные средства НКЦ, обособленные в рамках требований Банка России к деятельности ЦК, отраженные в составе нераспределенной прибыли, на 30 июня 2023 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 2022 года: 12 000 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности ЦК, в размере 1 901 635 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 2 149 584 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга, в размере 950 817 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 1 074 792 тыс. руб.).

14. Условные обязательства

Судебные иски. Периодически и в ходе обычной деятельности у клиентов и контрагентов могут возникать претензии к НКЦ. Руководство НКЦ считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и что НКЦ не понесет существенных убытков, следовательно, резервы в обобщенной промежуточной 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, операциям и методам учета НКЦ, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При этом определение сумм начислений по возможным, но не предъявленным претензиям, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляются возможными. Обычно проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые российскими налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

14. Условные обязательства (продолжение)

Начиная с 2017 года налоговый орган Российской Федерации проводит налоговый мониторинг НКЦ по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена на налогоплательщиков (налоговых агентов). В декабре 2022 года налоговым органом было принято решение о проведении налогового мониторинга НКЦ в 2023 году.

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

По состоянию на 30 июня 2023 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.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 19 листа(ов)