

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

Промежуточная сокращенная финансовая  
отчетность по состоянию на 30 июня 2020 года и  
за 6 месяцев 2020 года (не аудировано)

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

## Содержание

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	1-2
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	5-6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Организация.....	8
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	9
3. Основные положения учетной политики .....	10
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках .....	11
5. Процентные доходы и расходы .....	12
6. Комиссионные доходы .....	13
7. Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход .....	13
8. Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.....	13
9. Прочие операционные доходы .....	14
10. Расходы на персонал .....	14
11. Административные и прочие операционные расходы .....	15
12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки .....	16
13. Прочие расходы .....	17
14. Расход по налогу на прибыль.....	18
15. Денежные средства и их эквиваленты .....	19
16. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	19
17. Средства в банках и прочих финансовых организациях.....	20
18. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента .....	20
19. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход .....	21
20. Основные средства и нематериальные активы .....	21
21. Прочие активы .....	22
22. Средства клиентов .....	22
23. Привлеченные банковские кредиты «овернайт» .....	23
24. Прочие обязательства .....	23
25. Уставный капитал и добавочный капитал.....	23
26. Условные обязательства .....	24
27. Операции со связанными сторонами .....	24
28. Оценка справедливой стоимости.....	26

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционеру и Наблюдательному совету Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – «НКЦ») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности 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.

## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Швецов Андрей Викторович,  
руководитель задания

25 августа 2020 года



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

Генеральная лицензия Банка России 3466-ЦК от 28 ноября  
2017 года

Основной государственный регистрационный номер:  
1067711004481

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:  
серия 77 № 010075586, выдано 30.05.2006 г. Управлением  
Федеральной налоговой службы по г. Москва.

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский  
переулок, дом 13

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.  
выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:  
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:  
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной  
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество», ОРНЗ 12006020384.

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

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Процентные доходы	5	7 022 536	6 765 228
Процентные расходы	5	(1 203 276)	(1 254 972)
<b>Чистые процентные доходы</b>		<b>5 819 260</b>	<b>5 510 256</b>
Комиссионные доходы	6	6 010 091	4 722 950
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		24 197	66 810
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	892 733	396 826
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	8	(374 872)	1 835 840
Прочие операционные доходы	9	15 816	892 822
<b>Операционные доходы</b>		<b>12 387 225</b>	<b>13 425 504</b>
Расходы на персонал	10	(455 120)	(348 717)
Административные и прочие операционные расходы	11	(388 403)	(396 193)
Прочие расходы	13	(292 547)	(2 310 488)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11 251 155</b>	<b>10 370 106</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(2 261 965)	(1 955 033)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>8 989 190</b>	<b>8 415 073</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>			
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 095 098	3 411 088
Изменение резерва переоценки, связанного с изменением ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	271 735	(14 412)
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках		(892 733)	(396 826)
Отложенный налог на прибыль	14	(94 820)	(599 970)
<b>Прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>379 280</b>	<b>2 399 880</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>9 368 470</b>	<b>10 814 953</b>

Исполняющий обязанности Председателя Правления  
Горбаченко Сергей Геннадьевич

25 августа 2020 года  
г. Москва



Главный бухгалтер  
Горина Марианна Петровна

25 августа 2020 года  
г. Москва

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

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	15	473 241 550	525 471 871
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	15 155 013	13 472 611
Средства в банках и прочих финансовых организациях	17	95 246 877	52 634 587
Финансовые активы центрального контрагента	18	3 771 444 046	3 262 670 622
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19	206 152 461	145 050 758
Основные средства и нематериальные активы	20	598 560	614 806
Отложенные налоговые активы	14	693 397	1 582 914
Текущее требование по налогу на прибыль		562 605	923 562
Прочие активы	21	2 804 675	3 383 429
<b>Итого активы</b>		<b>4 565 899 184</b>	<b>4 005 805 160</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Средства клиентов	22	716 114 983	619 267 584
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»	23	-	49 229 140
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	16	2 016 546	32 831
Финансовые обязательства центрального контрагента	18	3 771 444 046	3 262 670 622
Текущее обязательство по налогу на прибыль		1 002 683	451 395
Прочие обязательства	24	866 729	928 690
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 491 444 987</b>	<b>3 932 580 262</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	25	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал	25	347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		1 840 007	1 460 727
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		76 264	65 472
Нераспределенная прибыль		55 520 782	54 681 555
<b>Итого капитал</b>		<b>74 454 197</b>	<b>73 224 898</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>4 565 899 184</b>	<b>4 005 805 160</b>

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

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
<b>Денежные средства полученные от / (использованные в) операционной деятельности:</b>		
Прибыль до налогообложения	11 251 155	10 370 106
Корректировки:		
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(892 733)	(396 826)
Переоценка производных финансовых инструментов	16 1 895 015	310 398
Изменение в начисленных процентах, нетто	755 789	329 062
Чистое изменение отложенных комиссионных доходов	-	(125 170)
Нереализованный убыток по операциям с иностранной валютой	2	86 516
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 66 618	52 972
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10 10 792	13 471
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12 292 547	1 874 796
Изменение прочих резервов	2,9,13 (10 636)	(437 348)
	<b>13 368 549</b>	<b>12 077 977</b>
<b>Изменение в операционных активах и обязательствах</b>		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 168	(3 359 387)
Средства в банках и прочих финансовых организациях	(33 617 012)	17 210 116
Финансовые активы центрального контрагента	2 (505 239 537)	436 746 795
Прочие активы	2 694 416	1 909 891
Средства клиентов	47 771 786	222 328 859
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»	(49 223 821)	-
Финансовые обязательства центрального контрагента	505 239 537	(438 685 541)
Прочие обязательства	2 (78 814)	(104 498)
	<b>(21 039 728)</b>	<b>248 124 212</b>
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль</b>		
Налог на прибыль уплаченный	(555 023)	(5 001 357)
	<b>(21 594 751)</b>	<b>243 122 855</b>
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(103 191 250)	(41 777 372)
Выручка от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 604 238	83 730 955
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(38 694)	(44 450)
	<b>(53 625 706)</b>	<b>41 909 133</b>

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

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированные данные)  
(продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
<b>Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности:</b>			
Дивиденды уплаченные		(8 149 963)	(5 399 913)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(13 266)	(27 813)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>			
		<b>(8 163 229)</b>	<b>(5 427 726)</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
		31 151 997	(41 810 933)
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>			
		<b>(52 231 689)</b>	<b>237 793 329</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>			
	15	<b>525 473 603</b>	<b>419 970 493</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>			
	15	<b>473 241 914</b>	<b>657 763 822</b>

Сумма процентов, полученных и уплаченных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 7 765 921 тыс. руб. и 1 190 872 тыс. руб., соответственно.

Сумма процентов, полученных и уплаченных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 7 078 191 тыс. руб. и 1 238 873 тыс. руб., соответственно.

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

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>31 декабря 2018 г.</b>		<b>16 670 000</b>	<b>347 144</b>	<b>(1 733 147)</b>	<b>41 363</b>	<b>49 661 626</b>	<b>64 986 986</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		-	-	<b>2 399 880</b>	-	<b>8 415 073</b>	<b>10 814 953</b>
<b>Операции с собственниками</b>							
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(5 399 913)	(5 399 913)
Выплаты, основанные на акциях	10	-	-	-	13 471	-	13 471
<b>Всего операций с собственниками</b>		-	-	-	<b>13 471</b>	<b>(5 399 913)</b>	<b>(5 386 442)</b>
<b>30 июня 2019 г.</b>		<b>16 670 000</b>	<b>347 144</b>	<b>666 733</b>	<b>54 834</b>	<b>52 676 786</b>	<b>70 415 497</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>		<b>16 670 000</b>	<b>347 144</b>	<b>1 460 727</b>	<b>65 472</b>	<b>54 681 555</b>	<b>73 224 898</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		-	-	<b>379 280</b>	-	<b>8 989 190</b>	<b>9 368 470</b>
<b>Операции с собственниками</b>							
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(8 149 963)	(8 149 963)
Выплаты, основанные на акциях	10	-	-	-	10 792	-	10 792
<b>Всего операций с собственниками</b>		-	-	-	<b>10 792</b>	<b>(8 149 963)</b>	<b>(8 139 171)</b>
<b>30 июня 2020 г.</b>		<b>16 670 000</b>	<b>347 144</b>	<b>1 840 007</b>	<b>76 264</b>	<b>55 520 782</b>	<b>74 454 197</b>

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(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 2020 года и 31 декабря 2019 года 100% его акций принадлежало ПАО Московская биржа «ММВБ-ПТС» (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.

**Операционная среда.** Политическая напряженность в регионе и пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным и финансовым трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции НКЦ в большой степени зависит от продолжительности пандемии и влияния мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.

В настоящее время НКЦ проводит оценку потенциальных краткосрочных и долгосрочных последствий COVID-19 для финансовой отчетности, а также достаточности капитала и ликвидности. Данная оценка включает стресс-тесты, скорректированные на потенциальное влияние COVID-19 на рыночную волатильность.

НКЦ в целях контроля достаточности ресурсов на покрытие потерь в случае реализации стрессовых, но вероятных событий провел следующий анализ:

- Прямое и обратное стресс-тестирование. При этом сценарии стресс-тестов учитывали исторические данные биржевых торгов за последние 10 лет;
- Анализ чувствительности результатов стресс-тестирования к изменению риск-факторов;
- Моделирование состояния ликвидности НКЦ в стрессовых условиях;
- Анализ обоснованности применяемых параметров стресс-сценариев.

Тестирования проводились по двум сценариям, соответствующим утвержденным изменениям риск-факторов, для следующих направлений деятельности НКЦ:

- Деятельность ЦК – Определены потенциальные потери двух крупнейших участников клиринга и достаточность уровней защиты ЦК для их покрытия (коэффициенты КРф и КР).

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

## 1. Организация (продолжение)

- Инвестиционная деятельность – Определены потенциальные потери при дефолте двух крупнейших контрагентов, потенциальная переоценка портфеля и потенциальная величина увеличения резервов.
- Комбинированный сценарий (деятельность ЦК и инвестиционная) – Определены совокупные сценарные потери крупнейших контрагентов и их влияние на норматив Н1цк, показатели ликвидности.

Анализ результатов, указанных выше процедур по состоянию на 30 июня 2020 года проводился как по результатам всей деятельности целиком, так и в разрезе биржевых рынков и видов деятельности.

Указанный анализ показал, что НКЦ в случае реализации стрессовых, но вероятных событий сохраняет достаточность капитала и иных ресурсов на приемлемом уровне во всех указанных разрезах.

По результатам проведенного анализа не требуются специальные мероприятия чрезвычайного характера, направленные на обеспечение непрерывности деятельности НКЦ в стрессовых условиях.

Руководство в настоящее время считает, что НКЦ обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения деятельности и снижения рисков, связанных с COVID-19, в обозримом будущем.

**Утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности.** Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность НКЦ утверждена к выпуску Руководством 25 августа 2020 года.

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

### Основные принципы бухгалтерского учета

**Заявление о соответствии.** Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность НКЦ была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**Принципы составления финансовой отчетности.** Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное. Настоящая 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»). Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета НКЦ, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая информация не включает в себя всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой финансовой отчетности НКЦ за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО, например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились, в настоящей отчетности не раскрывается.

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 2020 года.

**Изменения в порядке представления финансовой отчетности.** Для целей лучшего представления данных о движении денежных средств НКЦ внесены изменения в указанные далее статьи промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств по сравнению с промежуточным сокращенным отчетом о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

	Раскрытие в предыдущей отчетности	Реклассифи- кация	Раскрытие в текущей отчетности
<b>Корректировки прибыли до налогообложения:</b>			
Прочие начисления	(1 615 650)	1 615 650	-
Изменение прочих резервов	435 692	(873 040)	(437 348)
<b>Изменение в операционных активах и обязательствах:</b>			
Финансовые активы центрального контрагента	438 685 541	(1 938 746)	436 746 795
Прочие активы	1 904 075	5 816	1 909 891
Прочие обязательства	(1 294 818)	1 190 320	(104 498)

## 3. Основные положения учетной политики

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	69,9513	61,9057
Евро	78,6812	69,3406

Принципы учета, принятые НКЦ при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

В текущем периоде НКЦ применил все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретациям, относящиеся к его операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2020 года:

- Поправки к ссылкам Концептуальной основы стандартов МСФО
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

## 4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики НКЦ должно делать предположения, 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.

Основные важные учетные оценки и суждения при применении учетной политики раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ОКУ:

- Скорректирован метод определения параметра LGD (потери в случае дефолта):
  - Модель дополнена учетом кредитного качества страны (помимо кредитного качества контрагента);
  - Модель дополнена учетом типа контрагента (отдельная шкала для суверенных заемщиков и системно-значимых кредитных организаций и инфраструктур).
- Скорректирован подход к определению величины PD (вероятность дефолта):
  - Уточнен временной горизонт для оценки вероятности дефолта.
- Скорректирован метод определения параметра EAD (сумма под риском) для ценных бумаг:
  - Уточнен подход к определению денежных потоков в зависимости от стадии обесценения;
  - Переход к использованию эффективной процентной ставки для дисконтирования денежных потоков вместо безрисковой.
- Изменен порядок расчета макроэкономического коэффициента:
  - Анализ макроэкономических циклов на основании динамики макроэкономических показателей (валовой внутренний продукт, индекс потребительских цен, денежный агрегат M1, индекса промышленного производства, индекса обрабатывающей промышленности и т.д.) заменен на анализ котировок кредитных дефолтных свопов на Российскую Федерацию со сроками 1 год и 2 года как более наглядные показатели изменения фазы экономического цикла.

Эти обновления в методологии (модельный эффект) не оказали существенного влияния на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наибольшее влияние на величину резерва оказало изменение текущей экономической ситуации (в частности, в связи с обстановкой на мировых рынках нефти), сказавшееся на вероятности дефолта (PD) контрагентов. С учетом структуры финансовых активов, подлежащих резервированию в соответствии с МСФО 9, наибольшее влияние такие изменения в рыночных данных оказали на резерв по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССчПСД») (Примечание 12).

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 5. Процентные доходы и расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
<b>Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости</b>		
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по ССЧПСД	3 608 309	4 562 561
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по ССЧОПУ <sup>1</sup>	233 570	71 428
<b>Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости</b>	<b>3 841 879</b>	<b>4 633 989</b>
<b>Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости</b>		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	1 986 495	1 465 738
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам клиентов	1 194 162	665 501
<b>Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости</b>	<b>3 180 657</b>	<b>2 131 239</b>
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>7 022 536</b>	<b>6 765 228</b>
<b>Процентные расходы по финансовым обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости</b>		
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	(831 132)	-
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(138 898)	(993 071)
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(144 498)	(222 821)
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(73 578)	(20 905)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(14 678)	(16 099)
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(492)	(2 076)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(1 203 276)</b>	<b>(1 254 972)</b>
<b>Итого чистые процентные доходы</b>	<b>5 819 260</b>	<b>5 510 256</b>

1 января 2020 года НКЦ применил новую структуру тарифа за учет обеспечения в иностранной валюте, в соответствии с которым НКЦ взимает с клиентов проценты по отрицательным ставкам на размещенные клиентские средства на счетах в банках-корреспондентах. Надбавка, установленная тарифом, отражена в прочих комиссионных доходах (Примечание 6), расходы по отрицательной процентной ставке – в процентных расходах по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях, процентные доходы – в процентных доходах по денежным средствам и их эквивалентам и средствам клиентов.

<sup>1</sup> ССЧОПУ – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	2 547 079	2 362 759
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	1 442 242	937 534
Клиринговое обслуживание на валютном рынке	819 574	807 003
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	857 299	566 319
Прочие комиссионные доходы	343 897	49 335
<b>Итого комиссионные доходы</b>	<b>6 010 091</b>	<b>4 722 950</b>

## 7. Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Государственные облигации Российской Федерации	867 316	398 552
Облигации иностранных компаний российских групп	21 440	-
Облигации российских компаний	3 140	(5 387)
Облигации российских коммерческих банков	843	3 100
Облигации иностранных финансовых организаций	(6)	561
<b>Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>892 733</b>	<b>396 826</b>

## 8. Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Валютные свопы	(372 694)	1 906 620
Прочие доходы от валютных операций	(2 178)	(70 780)
<b>Итого доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте</b>	<b>(374 872)</b>	<b>1 835 840</b>

Чистая прибыль / (убыток) по валютным свопам включает финансовый результат от сделок своп, используемых для хеджирования открытой валютной позиции НКЦ, и прибыль от операций своп, используемых для получения процентного дохода по средствам, номинированным в рублях.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 9. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Восстановление резерва по операциям оператора товарных поставок (Примечание 24)	10 636	-
Прочие доходы	5 180	19 782
Восстановление резерва по судебным искам	-	873 040
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>15 816</b>	<b>892 822</b>

В декабре 2015 года у участника клиринга брокерской компании возникли неисполненные обязательства по сделкам на фондовом рынке, которые были закрыты НКЦ стандартными процедурами дефолт-менеджмента, предусмотренными Федеральным законом «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте», с целью исполнения обязательств перед добросовестными участниками торгов и клиринга. В сентябре 2016 года брокерская компания была признана банкротом. В октябре 2017 года конкурсный управляющий подал иск в арбитражный суд о недействительности закрытых сделок. В течение 2018 года суды первой и второй инстанций удовлетворили жалобу истца. НКЦ зарезервировал сумму исковых требований под 100% и подал кассационную жалобу, которая была удовлетворена. В январе 2019 года истцы подали жалобу в Верховный Суд. По состоянию на 31 марта 2019 года НКЦ произвел дополнительную оценку риска и восстановил резерв (Примечание 26). Во втором квартале 2019 года Верховный Суд отклонил жалобу истцов.

## 10. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Затраты на персонал	366 418	273 840
Налоги и отчисления по заработной плате	77 910	61 406
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10 792	13 471
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>455 120</b>	<b>348 717</b>

**Выплаты, основанные на акциях материнской компании.** Право, предоставленное на приобретение долевых инструментов отдельным сотрудникам, дает возможность выбора либо купить указанное количество акций по цене исполнения, либо также продать акции по рыночной цене за итоговую стоимость, оговоренную контрактом. Срок наступления прав на исполнение большинства указанных договоров наступает, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату исполнения срока договора. Максимальный договорной срок составляет четыре года. Начиная с 2017 года, максимальный договорной срок права составляет три с половиной года. Справедливая стоимость определяется на дату предоставления с использованием биномиальной модели с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 10. Расходы на персонал (продолжение)

В таблице ниже указаны количество и средневзвешенная цена исполнения (далее – «СВЦИ») прав на приобретение долевых инструментов материнской компании:

	Количество	СВЦИ
<b>Не исполненные на 1 января 2019 года</b>	<b>4 950 000</b>	<b>112,9</b>
Опционы, изъятые в течение периода	(200 000)	109,4
<b>Не исполненные на 30 июня 2019 года</b>	<b>4 750 000</b>	<b>113,1</b>
<b>Не исполненные на 1 января 2020 года</b>	<b>4 750 000</b>	<b>113,1</b>
<b>Не исполненные на 30 июня 2020 года</b>	<b>4 750 000</b>	<b>113,1</b>

СВЦИ исполненных договоров в приведенной выше таблице рассчитывается на основании контрактной цены исполнения.

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия прав, не исполненных по состоянию на 30 июня 2020 года, составил 0,3 года (31 декабря 2019 года: 0,6 года). Цены исполнения прав, не исполненных по состоянию на 30 июня 2020 года, составили от 107,96 руб. до 115,38 руб. (31 декабря 2019 года: от 107,96 руб. до 115,38 руб.).

Количество инструментов по договорам на приобретение долевых инструментов, которые могут быть исполнены на 30 июня 2020 года составляет 2 950 000 с СВЦИ 112,3 руб. (31 декабря 2019 года: 1 475 000 с СВЦИ 111,6 руб.).

## 11. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	74 837	60 658
Депозитарные услуги	71 605	63 722
Амортизация основных средств и нематериальных активов	66 618	52 972
Профессиональные услуги	65 963	123 026
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	43 278	36 561
Налоги (кроме налога на прибыль)	28 692	20 105
Расходы на информационно-технологические услуги	27 143	27 074
Телекоммуникационные услуги	3 969	3 544
Аренда основных средств	102	-
Прочее	6 196	8 531
<b>Итого административные и прочие операционные расходы</b>	<b>388 403</b>	<b>396 193</b>

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные и аудиторские услуги, юридические и прочие услуги. Изменение расходов по профессиональным услугам в течение 6 месяцев 2020 года обусловлено снижением расходов НКЦ как оператора товарных поставок по хранению товаров в связи с сокращением объема зерна на хранении.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в банках и прочих финансовых организациях	Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	<i>15</i>	<i>17</i>		<i>21</i>	
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>4 638</b>	<b>35 869</b>	<b>183 839</b>	<b>13 233</b>	<b>237 579</b>
Чистое (восстановление) / начисление за период	(2 068)	(35 869)	(14 412)	1 927 145	1 874 796
<b>30 июня 2019 г.</b>	<b>2 570</b>	<b>-</b>	<b>169 427</b>	<b>1 940 378</b>	<b>2 112 375</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 732</b>	<b>-</b>	<b>197 566</b>	<b>2 336 523</b>	<b>2 535 821</b>
Чистое (восстановление) / начисление за период	(1 368)	18 064	271 735	4 116	292 547
<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>364</b>	<b>18 064</b>	<b>469 301</b>	<b>2 340 639</b>	<b>2 828 368</b>

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам состоит из суммы ожидаемых кредитных убытков, рассчитанных на срок в 12 месяцев для активов, отнесенных к Стадии 1, и ожидаемых кредитных убытков, рассчитанных на весь срок действия активов для Стадии 2 или Стадии 3.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года все финансовые активы НКЦ, за исключением прочих финансовых активов, в полном объеме относятся к Стадии 1. Детализация прочих финансовых активов НКЦ и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена ниже:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы Стадии 1	147 944	193 889
Активы Стадии 3	2 336 141	2 336 141
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 484 085</b>	<b>2 530 030</b>
Резерв по активам Стадии 1	(4 498)	(382)
Резерв по активам Стадии 3	(2 336 141)	(2 336 141)
<b>Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(2 340 639)</b>	<b>(2 336 523)</b>

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было переходов финансовых активов из Стадии 1 в более низкие стадии обесценения. Все изменения связаны с признанием или прекращением признания финансовых активов в ходе обычной операционной деятельности НКЦ. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, задолженность в составе прочих финансовых активов на сумму 1 938 746 тыс. руб. перешла из первой в третью стадию.

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска, а также при измерении величины ожидаемых кредитных убытков НКЦ использует прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных финансовых или трудовых затрат. Начиная с 1 января 2020 НКЦ использует котировки кривых CDS для оценки ОКУ. НКЦ определил и задокументировал основной фактор кредитного риска и кредитных убытков – CDS России.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

В таблице ниже представлен общий объем ожидаемых кредитных убытков в расчете на один портфель по состоянию на 30 июня 2020 года для ситуации, когда допущения, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков, остаются в рамках прогноза (сумма, представленная в отчете о финансовом положении), а также для ситуации, когда числовые показатели в ключевом используемом допущении увеличатся/уменьшатся на 10% (параллельный сдвиг кривой CDS).

	В рамках прогноза	Совокупная величина ОКУ
CDS России	-10%	2 793 439
	-	2 828 368
	10%	2 863 324

## 13. Прочие расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12)	292 547	1 874 796
Резерв по операторам товарных поставок	-	435 692
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>292 547</b>	<b>2 310 488</b>

### ***Зерно***

В первом квартале 2019 года НКЦ при осуществлении функций Оператора Товарных Поставок (ОТП) и проведении регулярных проверок товара на складах, были выявлены случаи недостачи зерна, выступающего обеспечением по биржевым сделкам своп, предположительно вследствие хищения. Это риск, связанный с использованием инфраструктуры контрагента для хранения товарных активов, присущий исключительно рынку сельхозпродукции. Система защиты НКЦ и мониторинга риска на рынке зерна состоит из оценки технического и финансового состояния контрагента (аккредитация), проведения регулярных независимых проверок с ротацией сюрвейеров и наличием страхового покрытия, в том числе покрывающее риск мошенничества, размер которого был достаточен для компенсации потенциальных убытков согласно анализу рыночной статистики предыдущих периодов. НКЦ были приняты все необходимые действия, такие как: подано 13 исков о возбуждении уголовного и гражданского судопроизводства, требовании исполнения сделок, взыскании недостающего обеспечения и требовании по страхованию.

Сумма задолженности аккредитованных элеваторов и складов отражена в составе прочих активов (Примечание 21), по возникшей задолженности создан резерв в размере 100%.

### ***Сахар***

Несмотря на отсутствие недостачи по другим видам товаров (сахар), НКЦ использует консервативный подход к оценке риска утраты и порядка формирования резерва на возможные потери товара (сахар), находящегося на хранении на складах. НКЦ на регулярной основе проводит выездные проверки складов в целях предупреждения и (или) выявления недостачи или порчи хранимого товара.

Общая сумма резерва по операциям ОТП на 30 июня 2020 года составила 2 357 165 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 2 367 801 тыс. руб.).

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 14. Расход по налогу на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 467 268	4 460 900
Изменение отложенного налога на прибыль	794 697	(2 505 867)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>2 261 965</b>	<b>1 955 033</b>

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 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>11 251 155</b>	<b>10 370 106</b>
Налог по установленной ставке (20%)	2 250 231	2 074 021
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(124 566)	(133 896)
Корректировки в отношении отложенного налога на прибыль предыдущих лет	134 397	-
Налоговый эффект от постоянных разниц	1 903	14 908
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>2 261 965</b>	<b>1 955 033</b>

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.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
<b>На начало периода – отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>1 582 914</b>	<b>(1 023 095)</b>
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(794 697)	2 505 867
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	(94 820)	(599 970)
<b>На конец периода – отложенные налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>693 397</b>	<b>882 802</b>

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 15. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в прочих кредитных организациях	447 674 814	477 218 022
Остатки на счетах в Центральном банке РФ	25 564 171	48 253 066
Наличные средства в кассе	1 498	2 341
Расчеты по брокерским операциям	1 431	174
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>473 241 914</b>	<b>525 473 603</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(364)	(1 732)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>473 241 550</b>	<b>525 471 871</b>

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долговые ценные бумаги иностранных компаний российских групп	15 011 397	13 418 522
Справедливая стоимость валютных деривативов (Примечание 28)	138 678	49 978
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	4 938	4 111
<b>Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>15 155 013</b>	<b>13 472 611</b>

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов НКЦ по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
<b>30 июня 2020 г.</b>				
Валютный своп	145 996 404	(147 874 272)	138 678	(2 016 546)
<b>31 декабря 2019 г.</b>				
Валютный своп	60 621 161	(60 604 014)	49 978	(32 831)

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 17. Средства в банках и прочих финансовых организациях

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сделки обратного РЕПО с финансовыми организациями	57 642 025	48 445 455
Срочные депозиты	31 258 948	-
Корреспондентские счета в драгоценных металлах	5 551 065	4 189 132
Маржинальные взносы по сделкам своп	812 903	-
<b>Итого средства в банках и прочих финансовых организациях</b>	<b>95 264 941</b>	<b>52 634 587</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(18 064)	-
<b>Итого средства в финансовых организациях</b>	<b>95 246 877</b>	<b>52 634 587</b>

По состоянию на 30 июня 2020 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам обратного РЕПО с финансовыми организациями составила 67 100 912 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 60 190 176 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2020 года в состав Сделок обратного РЕПО с финансовыми организациями входит требование на сумму 14 061 240 тыс. руб., возникшее по сделкам РЕПО, заключаемым НКЦ с участниками клиринга в целях урегулирования неисполненных обязательств.

## 18. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сделки РЕПО	3 762 388 880	3 259 579 211
Валютные операции	9 055 166	3 091 411
<b>Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента</b>	<b>3 771 444 046</b>	<b>3 262 670 622</b>

Активы по сделкам РЕПО представляют собой требования по поставке денежных средств по сделкам «обратного РЕПО», а обязательства по сделкам РЕПО – обязательства по поставке денежных средств по соответствующим сделкам «прямого РЕПО», в которые НКЦ вступил в качестве центрального контрагента.

По состоянию на 30 июня 2020 года справедливая стоимость ценных бумаг, приобретенных и проданных НКЦ в рамках вышеупомянутых сделок РЕПО, составляет 4 234 087 741 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3 771 234 861 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года резерв под обесценение финансовых активов центрального контрагента не создавался, данные финансовые активы не являются ни просроченными, ни кредитно-обесцененными.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Государственные облигации Российской Федерации	65 888 721	61 928 992
Облигации иностранных компаний российских групп	53 146 769	37 465 848
Облигации российских компаний	37 157 190	28 908 105
Облигации иностранных государств	34 970 375	-
Облигации российских коммерческих банков	13 312 121	14 160 581
Облигации иностранных финансовых организаций	1 677 285	2 587 232
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>206 152 461</b>	<b>145 050 758</b>

## 20. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и оборудование	Нематериальные активы	Товарный знак	Нематериальные активы в разработке	Активы в форме права пользования	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>75 239</b>	<b>323 935</b>	<b>1 830</b>	<b>12 669</b>	<b>-</b>	<b>413 673</b>
<b>1 января 2019 (с эффектом МСФО 16)</b>	<b>75 239</b>	<b>323 935</b>	<b>1 830</b>	<b>12 669</b>	<b>392 536</b>	<b>806 209</b>
Приобретения	6 040	38 410	-	-	-	44 450
Списание	-	(829)	-	-	-	(829)
Перемещения	-	11 155	-	(11 155)	-	-
Переоценка активов в форме права пользования	-	-	-	-	(20 605)	(20 605)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>81 279</b>	<b>372 671</b>	<b>1 830</b>	<b>1 514</b>	<b>371 931</b>	<b>829 225</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>82 251</b>	<b>422 994</b>	<b>1 830</b>	<b>58 552</b>	<b>379 061</b>	<b>944 688</b>
Приобретения	10 587	3 624	-	24 483	-	38 694
Выбытие	-	-	-	-	(401)	(401)
Перемещения	-	18 819	-	(18 819)	-	-
Переоценка активов в форме права пользования	-	-	-	-	11 678	11 678
<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>92 838</b>	<b>445 437</b>	<b>1 830</b>	<b>64 216</b>	<b>390 338</b>	<b>994 659</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>62 467</b>	<b>150 532</b>	<b>447</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>213 446</b>
<b>1 января 2019 г. (с эффектом МСФО 16)</b>	<b>62 467</b>	<b>150 532</b>	<b>447</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>213 446</b>
Начисления за период	6 847	26 888	130	-	19 107	52 972
Списано при выбытии	-	(829)	-	-	-	(829)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>69 314</b>	<b>176 591</b>	<b>577</b>	<b>-</b>	<b>19 107</b>	<b>265 589</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>76 470</b>	<b>212 804</b>	<b>708</b>	<b>-</b>	<b>39 900</b>	<b>329 882</b>
Начисления за период	2 840	43 633	130	-	20 015	66 618
Выбытие	-	-	-	-	(401)	(401)
<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>79 310</b>	<b>256 437</b>	<b>838</b>	<b>-</b>	<b>59 514</b>	<b>396 099</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>						
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>5 781</b>	<b>210 190</b>	<b>1 122</b>	<b>58 552</b>	<b>339 161</b>	<b>614 806</b>
<b>30 июня 2020 г.</b>	<b>13 528</b>	<b>189 000</b>	<b>992</b>	<b>64 216</b>	<b>330 824</b>	<b>598 560</b>

По состоянию на 30 июня 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств НКЦ составляет 74 807 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 73 020 тыс. руб.).

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 21. Прочие активы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Прочие финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	2 484 085	2 530 030
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(2 340 639)	(2 336 523)
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>143 446</b>	<b>193 507</b>
<b>Прочие нефинансовые активы</b>		
Драгоценные металлы	2 626 788	3 134 287
Предоплата и авансы	34 441	53 001
Налоги, кроме налога на прибыль	-	2 634
<b>Итого прочие нефинансовые активы</b>	<b>2 661 229</b>	<b>3 189 922</b>
<b>Итого прочие активы</b>	<b>2 804 675</b>	<b>3 383 429</b>

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям включает в себя задолженность элеваторов (Примечание 13) в сумме 2 336 141 тыс. руб., полностью покрытую резервом под ожидаемые кредитные убытки.

## 22. Средства клиентов

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства участников клиринга	669 188 428	584 831 575
Текущие счета	32 872 316	21 582 914
Обезличенные металлические счета	8 177 815	7 336 259
Гарантийный фонд на фондовом рынке, рынке депозитов и срочном рынке	3 291 585	3 264 750
Гарантийный фонд на валютном рынке и рынке драгметаллов	2 584 839	2 251 507
Расчеты по маржинальным взносам	-	579
<b>Итого средства клиентов</b>	<b>716 114 983</b>	<b>619 267 584</b>

Средства участников клиринга включают маржу, внесенную участниками клиринга для обеспечения исполнения ими обязательств по заключенным сделкам и уплате комиссионного вознаграждения (индивидуальное клиринговое и иное обеспечение).

Гарантийные фонды представляют собой коллективное клиринговое обеспечение, сформированное за счет взносов участников клиринга. Данные фонды формируются с целью обеспечения исполнения допущенных к клирингу обязательств любого из участников клиринга, в соответствии с которым удовлетворение требований, обеспеченных коллективным клиринговым обеспечением, в случаях, установленных соглашением о коллективном клиринговом обеспечении, осуществляется за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 23. Привлеченные банковские кредиты «овернайт»

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»	-	49 229 140
<b>Итого привлеченные банковские кредиты «овернайт»</b>	<b>-</b>	<b>49 229 140</b>

### 24. Прочие обязательства

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Обязательства по аренде	350 301	351 889
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	106 673	176 188
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	48 223	28 360
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	29 659	17 981
Обязательства по выплате вознаграждения персоналу	17 977	1 372
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга, у которых была отозвана лицензия	154	154
Прочее	78 047	76 426
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>631 034</b>	<b>652 370</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	162 741	202 098
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	51 930	42 562
Резерв (Примечание 9)	21 024	31 660
<b>Итого прочие нефинансовые обязательства</b>	<b>235 695</b>	<b>276 320</b>
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>866 729</b>	<b>928 690</b>

### 25. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал НКЦ представлен 16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию.

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 2020 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 966 775 тыс. руб.). Резервный фонд учитывается в составе нераспределенной прибыли.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 25. Уставный капитал и добавочный капитал (продолжение)

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

- выделенным капиталом ЦК, предназначенным для покрытия возможных потерь, вызванных ненадлежащим исполнением или неисполнением участниками клиринга своих обязательств, в размере 10 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 10 100 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности ЦК, в размере 794 590 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 690 479 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга, в размере 397 295 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 345 240 тыс. руб.).

## 26. 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности не создавались. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, НКЦ восстановил ранее созданный резерв на потенциальные убытки по судебным искам (Примечание 9).

## 27. Операции со связанными сторонами

**Отношение контроля.** По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года НКЦ является 100%-ой дочерней компанией Московской биржи. Российская Федерация оказывает существенное влияние на Московскую Биржу.

В промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Процентные доходы	-	45 140	-	-
Процентные расходы	(10 914)	(97 558)	(12 215)	(3 883)
Комиссионные доходы (возмещаемые расходы)	1 460	18 448	75	(26 121)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	(778)	(709 438)	-	(30 840)
Административные и прочие операционные расходы	(51 311)	(117 135)	(49 879)	(106 243)

НКЦ уточнил свой подход к представлению операций с финансовыми активами, оцениваемыми по ССЧПСД, со связанными сторонами и представил объемы сделок и основания для их заключения следующим образом:

- с материнской компанией: в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, НКЦ приобрел облигации на 1 252 339 тыс. руб. и продал облигации на 1 072 489 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: приобретений нет, продажи облигаций на 145 973 тыс. руб.);
- с прочими связанными сторонами: в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, НКЦ приобрел облигации на 1 065 450 тыс. руб. и продал облигации на 7 107 285 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: приобретений нет, продажи облигаций на 9 502 348 тыс. руб.).

Все сделки были заключены на рыночных условиях.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	133 707 654	-	74 898 667
Прочие активы	800	7 482	800	9 230
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССчОПУ	-	(682 140)	-	154
Средства участников торгов	(3 030 428)	(154 697 825)	(1 476 478)	(135 837 685)
Прочие обязательства	(280 882)	(131 230)	(280 192)	(142 329)

**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 в форме акций.

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие обязательства	50 375	27 763
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	76 264	65 472

В промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения, кроме выплат в форме акций	57 487	91 980
Расходы по осуществлению выплат в форме акций	10 792	13 471
Долгосрочные вознаграждения работникам	8 693	1 492
<b>Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала</b>	<b>76 972</b>	<b>106 943</b>

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

**Операции с компаниями, связанными с государством.** В ходе своей обычной деятельности НКЦ оказывает компаниям, связанным с государством, клиринговые услуги, размещает средства в банках, связанным с государством, и приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством. Согласно п.26 (b) МСФО (IAS) 24 НКЦ раскрывает следующие значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Процентные доходы	3 880 877	4 079 100
Процентные расходы	(299 845)	(1 097 300)
Комиссионные доходы	2 069 759	1 525 200
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по ССЧОПУ	1 314	-
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	(92 240)	504 045
Прочие операционные доходы	2 064	-
Административные и прочие операционные расходы	(1 887)	(7 400)

НКЦ уточнил свой подход к представлению операций с финансовыми активами, оцениваемыми по ССЧПСД, с компаниями, связанными с государством, и представил объемы сделок и основания для их заключения следующим образом:

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, НКЦ приобрел облигации на 25 314 709 тыс. руб. и продал облигации на 3 541 190 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 23 528 735 тыс. руб. и 34 477 359 тыс. руб. соответственно). Все сделки были заключены на рыночных условиях.

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	101 058 151	130 046 350
Средства в финансовых организациях	9 291	-
Финансовые активы центрального контрагента	981 921 241	947 804 960
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	113 580 546	89 340 731
Прочие активы	43 632	82 765
<b>Обязательства</b>		
Средства участников торгов	243 274 941	185 569 388
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»	-	42 343 144
Финансовые обязательства центрального контрагента	2 362 906 151	1 853 104 305
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССЧОПУ	163 100	32 375
Прочие обязательства	163	160

## 28. Оценка справедливой стоимости

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств НКЦ, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ	15 011 397	138 678	4 938	15 155 013
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	9 055 166	-	-	9 055 166
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	191 501 401	14 651 060	-	206 152 461
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССЧОПУ (обязательства)	-	(2 016 546)	-	(2 016 546)

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированные данные) (продолжение)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 28. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2019 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧОПУ	13 418 522	49 978	4 111	13 472 611
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	3 091 411	-	-	3 091 411
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	136 765 397	8 285 361	-	145 050 758
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССЧОПУ (обязательства)	-	(32 831)	-	(32 831)

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)», «Прочие финансовые активы», «Средства клиентов», «Привлеченные банковские кредиты «овернайт» и «Прочие финансовые обязательства», не отражаемым по справедливой стоимости в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, изменения оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости не было.

**Переводы между категориями уровня 1 и уровня 2.** В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, НКЦ определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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.

	Переводы между уровнем 1 и уровнем 2	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
<b>Из уровня 1 в уровень 2</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	6 019 357	2 866 879
<b>Из уровня 2 в уровень 1</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	488 512	3 612 712