

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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
по состоянию на 30 июня 2021 года и за 6 месяцев 2021 года
(неаудированные данные)

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

Содержание

	Страница
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	5
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале.....	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Организация	10
2. Принципы составления финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики.....	12
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	12
5. Процентные доходы и расходы.....	13
6. Комиссионные доходы.....	14
7. Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14
8. Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	14
9. Прочие операционные доходы	15
10. Расходы на персонал.....	15
11. Административные и прочие операционные расходы.....	17
12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки.....	17
13. Расход по налогу на прибыль	19
14. Денежные средства и их эквиваленты	21
15. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21
16. Средства в банках и прочих финансовых организациях	22
17. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента.....	22
18. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23
19. Основные средства и нематериальные активы.....	23
20. Прочие активы	24
21. Средства клиентов	24
22. Прочие обязательства.....	25
23. Уставный капитал и добавочный капитал	25
24. Условные обязательства	26
25. Операции со связанными сторонами	26
26. Оценка справедливой стоимости	29

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Акционерного общества несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка 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.

Вывод

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Акционерного общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 18 марта 2021 г.

Обзорная проверка промежуточной финансовой информации Акционерного общества по состоянию на 30 июня 2020 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, была проведена другим аудитором, выдавшим заключение по результатам обзорной проверки данной промежуточной финансовой информации, содержащее немодифицированный вывод, 25 августа 2020 г.



М. Игнатьева
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

25 августа 2021 г.

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.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы	5	5 996 533	7 022 536
Процентные расходы	5	(697 650)	(1 203 276)
Чистые процентные доходы		5 298 883	5 819 260
Комиссионные доходы	6	7 242 371	6 010 091
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(65 877)	24 197
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	519 232	892 733
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	8	(1 030 917)	(374 872)
Прочие операционные доходы	9	176 298	15 816
Операционные доходы		12 139 990	12 387 225
Расходы на персонал	10	(671 653)	(455 120)
Административные и прочие операционные расходы	11	(491 083)	(388 403)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	12	670 449	(292 547)
Прибыль до налогообложения		11 647 703	11 251 155
Расход по налогу на прибыль	13	(2 202 322)	(2 261 965)
Чистая прибыль		9 445 381	8 989 190
Прочий совокупный доход/(убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Чистая величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 736 806)	1 095 098
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	(152 489)	271 735
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках	7	(519 232)	(892 733)
Отложенный налог на прибыль	13	681 705	(94 820)
Прочий совокупный (убыток)/доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(2 726 822)	379 280
Итого совокупный доход		6 718 559	9 368 470


**Председатель Правления
Астанин Эдди Владимирович**

25 августа 2021 года
г. Москва




**Главный бухгалтер
Островская Светлана Васильевна**

25 августа 2021 года
г. Москва

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированные данные)
по состоянию на 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	642 730 201	622 060 980
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	24 761 409	18 318 893
Средства в банках и прочих финансовых организациях	16	107 627 330	145 428 057
Финансовые активы центрального контрагента	17	4 974 752 030	4 050 837 636
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	187 452 400	171 277 472
Основные средства и нематериальные активы	19	641 740	648 821
Отложенные налоговые активы	13	1 930 256	–
Прочие активы	20	7 426 877	600 421
Итого активы		5 947 322 243	5 009 172 280
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства клиентов	21	896 962 031	872 149 349
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	15	502 938	664 180
Финансовые обязательства центрального контрагента	17	4 974 752 030	4 050 837 636
Отложенные налоговые обязательства	13	–	125 984
Текущее обязательство по налогу на прибыль		1 806 446	1 808 860
Прочие обязательства	22	948 102	8 849 753
Итого обязательства		5 874 971 547	4 934 435 762
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал	23	347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		(1 249 927)	1 476 895
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		7 071	29 178
Нераспределенная прибыль		56 576 408	56 213 301
Итого капитал		72 350 696	74 736 518
Итого обязательства и капитал		5 947 322 243	5 009 172 280

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Денежные средства полученные от / (использованные в) операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 647 703	11 251 155
Корректировки:			
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(519 232)	(892 733)
Переоценка производных финансовых инструментов	15	(310 489)	1 895 015
Изменение в начисленных процентах, нетто		1 225 749	755 789
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с иностранной валютой		(4 014)	2
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11	84 835	66 618
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10	39 251	10 792
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12	(670 449)	292 547
Изменение прочих резервов	9	(14 360)	(10 636)
		11 478 994	13 368 549
Изменение в операционных активах и обязательствах			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(6 487 430)	45 168
Средства в банках и прочих финансовых организациях		37 167 997	(33 617 012)
Финансовые активы центрального контрагента		(943 568 542)	(505 239 537)
Прочие активы		(6 264 378)	694 416
Средства клиентов		47 299 397	47 771 786
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»		–	(49 223 821)
Финансовые обязательства центрального контрагента		943 568 542	505 239 537
Прочие обязательства		(136 890)	(78 814)
		83 057 690	(21 039 728)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль			
Налог на прибыль уплаченный		(3 579 271)	(555 023)
		79 478 419	(21 594 751)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(69 262 858)	(103 191 250)
Поступления от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		46 530 374	49 604 238
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(81 079)	(38 694)
		(22 813 563)	(53 625 706)

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
Дивиденды уплаченные		(16 868 374)	(8 149 963)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(18 835)	(13 266)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(16 887 209)	(8 163 229)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		20 669 377	(52 231 689)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	622 061 154	525 473 603
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	642 730 531	473 241 914

Сумма процентов, полученных и уплаченных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 7 219 738 тыс. руб. и 695 106 тыс. руб., соответственно.

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.

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2019 г.	16 670 000	347 144	1 460 727	65 472	54 681 555	73 224 898
Совокупный доход за период	–	–	379 280	–	8 989 190	9 368 470
Операции с собственниками						
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	(8 149 963)	(8 149 963)
Выплаты, основанные на акциях	–	–	–	10 792	–	10 792
Всего операций с собственниками	–	–	–	10 792	(8 149 963)	(8 139 171)
30 июня 2020 г.	16 670 000	347 144	1 840 007	76 264	55 520 782	74 454 197
31 декабря 2020 г.	16 670 000	347 144	1 476 895	29 178	56 213 301	74 736 518
Совокупный доход за период	–	–	(2 726 822)	–	9 445 381	6 718 559
Операции с собственниками						
Объявленные дивиденды	–	–	–	–	(9 109 322)	(9 109 322)
Выплаты, основанные на акциях	–	–	–	(22 107)	27 048	4 941
Всего операций с собственниками	–	–	–	(22 107)	(9 082 274)	(9 104 381)
30 июня 2021 г.	16 670 000	347 144	(1 249 927)	7 071	56 576 408	72 350 696

Примечания 1-26 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)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Организация

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

НКЦ входит в Группу Московская Биржа (далее – «Группа») и по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года 100% его акций принадлежало ПАО Московская Биржа «ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»).

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

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

Операционная среда. 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 замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, платежный и торговый балансы России особенно чувствительны к изменениям мировых цен на нефть и газ. Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Российское правительство внедрило ряд стабилизационных мер для оказания поддержки российским банкам и компаниям в ответ на продолжающийся глобальный кризис.

НКЦ продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Данная оценка включает стресс-тесты, скорректированные на потенциальное влияние COVID-19 на рыночную волатильность. 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.

Для обеспечения здоровья сотрудников и поддержания бесперебойной работы значительная часть персонала НКЦ переведена на удаленный режим труда.

НКЦ продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день по мере развития глобальной ситуации.

Утверждение финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность НКЦ утверждена к выпуску Руководством 25 августа 2021 года.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Принципы составления финансовой отчетности

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 2020 год, подготовленной в соответствии с МСФО, например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились, в настоящей промежуточной сокращенной финансовой 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 2021 года.

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	72,3723	73,8757
Евро	86,2026	90,6824

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.

Изменения в порядке представления финансовой отчетности. Для целей лучшего представления данных о совокупном доходе НКЦ внесены изменения в наименование статьи промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе по сравнению с промежуточным сокращенным отчетом о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: статья «Прочие расходы» переименована в статью «Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки» без реклассификации сумм.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

3. Основные положения учетной политики

В настоящей 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 2020 года.

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

Основные важные учетные оценки и суждения при применении учетной политики раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ОКУ:

- скорректирован метод определения параметра LGD (потери в случае дефолта) и подход к определению величины PD (вероятность дефолта):
 - начиная с первого квартала 2021 года НКЦ использует шкалы соответствия кредитных рейтингов, PD и LGD рейтинговых агентств Moody's Investors Service, S&P Global Ratings и Fitch Ratings для оценки ожидаемых кредитных убытков;
- усилено определение дефолта путем расширения и уточнения критериев дефолта.

Указанные изменения привели к снижению резерва под ожидаемые кредитные убытки на 141 607 тыс. руб.

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

5. Процентные доходы и расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости		
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по ССЧПСД ¹	3 378 889	3 608 309
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по ССЧОПУ ²	249 693	233 570
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	3 628 582	3 841 879
Процентные доходы по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	1 488 843	1 986 495
Процентные доходы по средствам клиентов	580 065	829 563
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	299 043	364 599
Итого процентные доходы по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости	2 367 951	3 180 657
Итого процентные доходы	5 996 533	7 022 536
Процентные расходы по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости		
Процентные расходы по денежным средствам и их эквивалентам и средствам в финансовых организациях	(556 861)	(831 132)
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(11 827)	(138 898)
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(72 379)	(144 498)
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(29 025)	(73 578)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(15 693)	(14 678)
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(11 865)	(492)
Итого процентные расходы	(697 650)	(1 203 276)
Итого чистые процентные доходы	5 298 883	5 819 260

¹ ССЧПСД – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

² 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)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	3 530 981	2 547 079
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	1 516 956	1 442 242
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	1 050 916	857 299
Клиринговое обслуживание на валютном рынке	839 736	819 574
Прочие комиссионные доходы	303 782	343 897
Итого комиссионные доходы	7 242 371	6 010 091

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Государственные облигации Российской Федерации	296 346	867 316
Облигации иностранных компаний российских групп	221 552	21 440
Облигации российских коммерческих банков	1 204	843
Облигации российских компаний	130	3 140
Облигации иностранных финансовых организаций	–	(6)
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	519 232	892 733

Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляет собой чистую прибыль, переклассифицированную из прочего совокупного дохода в отчет прибылях и убытках при выбытии инвестиций.

8. Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Валютные свопы	(1 048 856)	(372 694)
Чистый финансовый результат от прочих валютных операций	17 939	(2 178)
Итого доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	(1 030 917)	(374 872)

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)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

9. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Восстановление резерва по операторам товарных поставок (Примечание 22)	14 360	10 636
Прочие доходы	161 938	5 180
Итого прочие операционные доходы	176 298	15 816

В состав прочих доходов включена сумма в размере 158 693 тыс. руб., которая представляет собой доход от превышения суммы полученной страховой выплаты над суммой ранее учтенной дебиторской задолженности, погашенной данным страховым возмещением (Примечание 12).

10. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Затраты на персонал	521 051	366 418
Налоги и отчисления по заработной плате	111 351	77 910
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	39 251	10 792
Итого расходы на персонал	671 653	455 120

Выплаты, основанные на акциях материнской компании. В июле 2020 года была введена новая программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях (далее – «LTIP»). Участникам программы предоставляется право на получение обыкновенных акций ПАО Московская Биржа на условиях, определенных в программе. Программа LTIP наделяет правом на получение вознаграждения в том случае, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату наступления права на получение вознаграждения, и Группа выполняет определенные условия результативности, установленные программой. Максимальный договорный срок составляет пять лет. Получатели вознаграждения имеют право на получение фиксированного и переменного количества акций, оцененного по справедливой стоимости на дату предоставления такого права, где переменное количество представлено эквивалентом дивидендной доходности по акциям за три года, предшествующих дате наступления прав на получение вознаграждения. Денежный эквивалент вознаграждения направляется на приобретение акций ПАО Московская Биржа у компании Группы.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Расходы на персонал (продолжение)

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

	Количество	СВСС
Не исполненные на 1 января 2021 г.	2 544 346	107,6
Предоставленные в течение периода	271 369	123,4
Модификация	(64 012)	–
Не исполненные на 30 июня 2021 г.	2 751 703	109,2

Средневзвешенный оставшийся срок действия договора LTIP по состоянию на 30 июня 2021 года составляет 3,03 года (31 декабря 2020 года: 3,51 года).

Предыдущая программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях материнской компании, продолжается наряду с LTIP.

В таблице ниже указаны количество и средневзвешенная цена исполнения (далее – «СВЦИ»), а также изменения этих показателей по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании по предыдущей программе:

	Количество	СВЦИ
Не исполненные на 31 декабря 2019 г.	4 750 000	113,1
Не исполненные на 30 июня 2020 г.	4 750 000	113,1
Не исполненные на 31 декабря 2020 г.	1 900 000	114,0
Исполненные в течение периода	(1 500 000)	115,4
Не исполненные на 30 июня 2021 г.	400 000	108,7

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

По всему количеству не исполненных по состоянию на 30 июня 2021 года инструментов по договорам на приобретение долевых инструментов по предыдущей программе (400 000) дата наступления права на получение вознаграждения наступила и все они могут быть исполнены на 30 июня 2021 года по СВЦИ 108,7 руб.

Количество инструментов по договорам на приобретение долевых инструментов, которые могли быть исполнены на 31 декабря 2020 года, составляло 400 000 по СВЦИ 108,7 руб. Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия прав, не исполненных по состоянию на 31 декабря 2020 года, составлял 0,2 года.

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

11. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечание 19)	84 835	66 618
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	82 568	74 837
Депозитарные услуги	81 424	71 605
Профессиональные услуги	79 780	65 963
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	60 248	43 278
Налоги (кроме налога на прибыль)	47 777	28 692
Расходы на информационно-технологические услуги	27 557	27 143
Расходы на рекламу и маркетинг	13 483	1 094
Телекоммуникационные услуги	4 711	3 969
Аренда основных средств	–	130
Прочее	8 700	5 074
Итого административные и прочие операционные расходы	491 083	388 403

Расходы на профессиональные услуги включают расходы на консультационные, аудиторские, юридические услуги, услуги по хранению товаров и прочие услуги.

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>14</i>	<i>16</i>		<i>20</i>	
31 декабря 2019 г.	1 732	–	197 566	2 336 523	2 535 821
Чистое (восстановление)/ начисление за период	(1 368)	18 064	271 735	4 116	292 547
30 июня 2020 г.	364	18 064	469 301	2 340 639	2 828 368
31 декабря 2020 г.	174	5 842	237 328	2 339 288	2 582 632
Чистое (восстановление)/ начисление за период	156	(221)	(152 489)	(517 895)	(670 449)
30 июня 2021 г.	330	5 621	84 839	1 821 393	1 912 183

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

В первом квартале 2019 года НКЦ при осуществлении функций 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 12 исков о возбуждении уголовного и гражданского судопроизводства, требовании исполнения сделок, взыскании недостающего обеспечения и требовании по страхованию.

По одному из поданных НКЦ исков страховой случай был урегулирован в мае 2021 года, в результате чего НКЦ получил возмещение на сумму 675 441 тыс. руб. В связи с этим было прекращено признание соответствующей дебиторской задолженности элеватора, которая отражалась в составе прочих активов в размере 516 748 тыс. руб., резерв по указанной задолженности в размере 100% был восстановлен. Превышение суммы страховой выплаты над суммой погашенной дебиторской задолженности представлено страховым возмещением непризнанной ранее дебиторской задолженности элеватора в размере 102 180 тыс. руб. и процентами, накопленными в течение судебного разбирательства, в размере 56 513 тыс. руб. Вся сумма превышения признана в качестве прочих доходов (Примечание 9).

Оставшаяся сумма задолженности аккредитованных элеваторов и складов отражена в составе прочих активов (Примечание 20), по возникшей задолженности создан резерв в размере 100%.

Общая сумма резерва по операциям ОТП, включающая сумму резерва под задолженность аккредитованных элеваторов и складов (Примечание 20) и сумму резерва на возможные потери по товарному рынку (Примечание 22), на 30 июня 2021 года составила 1 819 448 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 2 350 556 тыс. руб.).

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена ниже:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы Стадии 1	169 766	271 580
Активы Стадии 3	1 819 670	2 336 141
Итого прочие финансовые активы	1 989 436	2 607 721
Резерв по активам Стадии 1	(1 723)	(3 147)
Резерв по активам Стадии 3	(1 819 670)	(2 336 141)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 821 393)	(2 339 288)

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не было существенных переходов финансовых активов из Стадии 1 в более низкие стадии обесценения. Все существенные изменения связаны с признанием или прекращением признания финансовых активов в ходе обычной операционной деятельности НКЦ.

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска, а также при измерении величины ожидаемых кредитных убытков НКЦ использует прогнозную информацию. Начиная с 1 января 2020 года, НКЦ использует котировки кривых CDS для оценки влияния макроэкономических факторов на ОКУ. НКЦ определил и задокументировал основной макроэкономический фактор кредитного риска и кредитных убытков – CDS России.

НКЦ провел анализ чувствительности, рассмотрев, как изменятся ожидаемые кредитные убытки по основным портфелям при изменении ключевых допущений, используемых для расчета изменений ожидаемых кредитных убытков, на определенное количество процентов.

В таблице ниже представлен общий объем ожидаемых кредитных убытков в расчете на один портфель по состоянию на 30 июня 2021 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 25% (параллельный сдвиг кривой CDS).

	В рамках прогноза	Совокупная величина ОКУ
CDS России 1г.	-25%	1 914 923
	–	1 912 183
	25%	1 865 073
CDS России 2г.	-25%	1 912 183
	–	1 912 183
	25%	2 021 344

13. Расход по налогу на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	3 357 928	1 467 268
Расход по текущему налогу на прибыль предыдущих лет	218 929	–
Отложенный налог на прибыль предыдущих лет	(198 929)	–
Изменение отложенного налога на прибыль	(1 175 606)	794 697
Итого расход по налогу на прибыль	2 202 322	2 261 965

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.

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

13. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Прибыль до налогообложения	11 647 703	11 251 155
Налог по установленной ставке (20%)	2 329 541	2 250 231
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(136 388)	(124 566)
Корректировки в отношении текущего и отложенного налога на прибыль предыдущих лет	20 000	134 397
Налоговый эффект от постоянных разниц	(10 831)	1 903
Расходы по налогу на прибыль	2 202 322	2 261 965

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 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
На начало периода – отложенные налоговые (обязательства)/активы	(125 984)	1 582 914
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	1 374 535	(794 697)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	681 705	(94 820)
На конец периода – отложенные налоговые активы	1 930 256	693 397

Увеличение отложенных налоговых активов по состоянию на 30 июня 2021 года в основном связано с изменениями в переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССчПСД, в связи с изменением рыночных котировок и курсов иностранных валют.

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

14. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в прочих кредитных организациях	642 709 931	597 612 055
Остатки на счетах в Центральном банке РФ	17 987	24 446 828
Наличные средства в кассе	1 664	1 643
Расчеты по брокерским операциям	949	628
Итого денежные средства и их эквиваленты	642 730 531	622 061 154
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 12)	(330)	(174)
Итого денежные средства и их эквиваленты	642 730 201	622 060 980

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долговые ценные бумаги иностранных компаний российских групп	24 605 235	18 312 017
Справедливая стоимость валютных деривативов	150 432	1 185
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	5 742	5 691
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24 761 409	18 318 893

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов НКЦ по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы – положительная справедливая стоимость	Обязательства – отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
30 июня 2021 г.				
Валютный своп	164 485 840	(164 838 346)	150 432	(502 938)
31 декабря 2020 г.				
Валютный своп	118 872 968	(119 535 963)	1 185	(664 180)

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

16. Средства в банках и прочих финансовых организациях

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие срочные депозиты в Центральном банке РФ	70 000 000	40 004 590
Сделки обратного РЕПО с финансовыми организациями	22 944 893	49 436 181
Срочные депозиты	10 025 685	51 038 436
Корреспондентские счета в драгоценных металлах	4 585 652	4 777 374
Маржинальные взносы по сделкам своп	76 721	177 318
Итого средства в банках и прочих финансовых организациях	107 632 951	145 433 899
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 12)	(5 621)	(5 842)
Итого средства в финансовых организациях	107 627 330	145 428 057

По состоянию на 30 июня 2021 года справедливая стоимость финансовых инструментов, являющихся обеспечением по сделкам обратного РЕПО с финансовыми организациями, составила 28 532 447 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 60 493 503 тыс. руб.).

17. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сделки РЕПО	4 966 549 592	4 047 661 790
Валютные операции	8 202 438	3 175 846
Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента	4 974 752 030	4 050 837 636

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 2021 года справедливая стоимость ценных бумаг, приобретенных и проданных НКЦ в рамках вышеупомянутых сделок РЕПО, составляет 5 500 403 446 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 4 549 077 235 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 2021 года и 31 декабря 2020 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)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Государственные облигации Российской Федерации	84 950 020	67 818 194
Облигации иностранных компаний российских групп	44 608 821	53 963 017
Облигации российских компаний	37 651 611	35 507 316
Облигации российских коммерческих банков	19 782 685	13 522 840
Облигации иностранных финансовых организаций	459 263	466 105
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	187 452 400	171 277 472

19. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Немате- риальные активы	Товарный знак	Немате- риальные активы в разработке	Активы в форме права пользо- вания	Всего
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2019 г.	82 251	–	422 994	1 830	58 552	379 061	944 688
Приобретения	10 587	–	3 624	–	24 483	–	38 694
Списание	–	–	–	–	–	(401)	(401)
Перемещения	–	–	18 819	–	(18 819)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	11 678	11 678
30 июня 2020 г.	92 838	–	445 437	1 830	64 216	390 338	994 659
31 декабря 2020 г.	92 374	–	510 224	1 830	78 826	438 719	1 121 973
Приобретения	17 167	25 037	–	–	38 875	–	81 079
Списание	(730)	–	–	–	–	–	(730)
Перемещения	–	–	43 533	–	(43 533)	–	–
Модификация и переоценка	–	–	–	–	–	(3 325)	(3 325)
30 июня 2021 г.	108 811	25 037	553 757	1 830	74 168	435 394	1 198 997
Накопленная амортизация							
31 декабря 2019 г.	76 470	–	212 804	708	–	39 900	329 882
Начисления за период	2 840	–	43 633	130	–	20 015	66 618
Списано при выбытии	–	–	–	–	–	(401)	(401)
30 июня 2020 г.	79 310	–	256 437	838	–	59 514	396 099
31 декабря 2020 г.	82 071	–	310 451	970	–	79 660	473 152
Начисления за период	3 546	–	57 419	130	–	23 740	84 835
Списано при выбытии	(730)	–	–	–	–	–	(730)
30 июня 2021 г.	84 887	–	367 870	1 100	–	103 400	557 257
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2020 г.	10 303	–	199 773	860	78 826	359 059	648 821
30 июня 2021 г.	23 924	25 037	185 887	730	74 168	331 994	641 740

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НКЦ составляет 73 794 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 74 524 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными помещениями на сумму 321 506 тыс. руб. и автомобилями и машиноместами на сумму 10 488 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 345 971 тыс. руб. и 13 088 тыс. руб.).

20. Прочие активы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 12)	1 989 436 (1 821 393)	2 607 721 (2 339 288)
Итого прочие финансовые активы	168 043	268 433
Прочие нефинансовые активы		
Драгоценные металлы	7 157 779	255 057
Предоплата и авансы	99 661	74 231
Налоги, кроме налога на прибыль	1 394	2 700
Итого прочие нефинансовые активы	7 258 834	331 988
Итого прочие активы	7 426 877	600 421

По состоянию на 30 июня 2021 года дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям включает в себя задолженность элеваторов (Примечание 12) в сумме 1 819 393 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 336 141 тыс. руб.), полностью покрытую резервом под ожидаемые кредитные убытки.

21. Средства клиентов

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства участников клиринга	834 507 752	815 104 343
Текущие счета	31 244 431	30 798 702
Обеспечение под стресс	14 145 300	15 387 300
Обезличенные металлические счета	11 743 391	5 032 387
Фонды покрытия рисков	5 321 157	5 826 617
Итого средства клиентов	896 962 031	872 149 349

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).

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Средства клиентов (продолжение)

Фонды покрытия рисков 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.

22. Прочие обязательства

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	363 454	385 614
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	90 562	168 075
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	54 532	41 523
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	26 625	30 401
Обязательства перед персоналом по заработной плате	22 233	–
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга, у которых была отозвана лицензия	154	155
Обязательства по выплате дивидендов	–	7 759 052
Прочее	61 729	59 333
Итого прочие финансовые обязательства	619 289	8 444 153
Прочие нефинансовые обязательства		
Прочие обязательства по выплате вознаграждения персоналу	233 700	305 329
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	95 058	85 856
Резерв (Примечание 9, 12)	55	14 415
Итого прочие нефинансовые обязательства	328 813	405 600
Итого прочие обязательства	948 102	8 849 753

23. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2020 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) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. 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 2020 года: 10 100 000 тыс. руб.);
- средствами для обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности ЦК, в размере 840 193 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 794 590 тыс. руб.);
- средствами для покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения ЦК, не связанного с неисполнением обязательств участниками клиринга, в размере 420 096 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 397 295 тыс. руб.).

24. 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.

25. Операции со связанными сторонами

Отношение контроля. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года НКЦ является 100%-ой дочерней компанией Московской Биржи.

Материнская компания – Московская Биржа (контролирующий акционер). К прочим связанным сторонам отнесены прочие компании Группы.

В промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Процентные доходы	–	46 485	–	45 140
Процентные расходы	(9 074)	(126 982)	(10 914)	(97 558)
Комиссионные доходы	3 276	25 275	1 460	18 448
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	405	(1 118 770)	(778)	(709 438)
Прочие операционные доходы	–	1	–	–
Административные и прочие операционные расходы	(34 382)	(123 296)	(51 311)	(117 135)

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Объемы операций с финансовыми активами, оцениваемыми по ССчПСД, со связанными сторонами представлены ниже:

- с материнской компанией: в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, НКЦ приобрел ценные бумаги на 3 287 159 тыс. руб. и продал ценные бумаги на 6 432 297 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: приобретения на 1 252 339 тыс. руб., продажи на 1 072 489 тыс. руб.);
- с прочими связанными сторонами: в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, НКЦ приобрел ценные бумаги на 9 261 084 тыс. руб. и продал ценные бумаги на 9 523 846 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: приобретения на 1 065 450 тыс. руб., продажи на 7 107 285 тыс. руб.).

Все сделки были заключены на рыночных условиях.

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	–	128 117 905	–	168 178 028
Прочие активы	1 893	8 899	880	68 312
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССчОПУ	–	(394 260)	–	(524 697)
Средства клиентов	(1 222 669)	(227 784 525)	(1 658 146)	(304 915 278)
Прочие обязательства	(228 838)	(185 303)	(8 002 431)	(208 998)

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

В промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, кроме выплат, основанных на акциях материнской компании	73 373	57 487
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании	24 776	10 792
Долгосрочные вознаграждения работникам	12 309	8 693
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	110 458	76 972

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие обязательства	85 957	64 249
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	7 071	29 178

Операции с компаниями, связанными с государством. Российская Федерация оказывает существенное влияние на Московскую Биржу – материнскую компанию НКЦ. В ходе своей обычной деятельности НКЦ оказывает компаниям, связанным с государством, клиринговые услуги, размещает средства в банках, связанных с государством, и приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством. Согласно МСФО (IAS) 24 НКЦ раскрывает следующие значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы	3 575 309	3 880 877
Процентные расходы	(134 204)	(299 845)
Комиссионные доходы	3 008 654	2 069 759
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по ССчОПУ	(611)	1 314
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	5 655	(92 240)
Прочие операционные доходы	160 533	2 064
Расходы на персонал	(1 011)	–
Административные и прочие операционные расходы	(6 108)	(1 887)

Объемы операций с финансовыми активами, оцениваемыми по ССчПСД, с компаниями, связанными с государством, представлены следующим образом: в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, НКЦ приобрел ценные бумаги на 36 595 724 тыс. руб. и продал ценные бумаги на 393 942 тыс. руб. (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 25 314 709 тыс. руб. и 3 541 190 тыс. руб. соответственно). Все сделки были заключены на рыночных условиях.

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	62 127 527	89 188 558
Финансовые активы, отражаемые по ССчОПУ	29 089	–
Средства в банках и прочих финансовых организациях	69 999 537	82 755 119
Финансовые активы центрального контрагента	1 764 420 764	1 339 890 209
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	129 887 871	113 218 577
Прочие активы	64 023	94 846
Обязательства		
Средства клиентов	356 815 778	219 765 074
Финансовые обязательства центрального контрагента	3 218 193 667	2 448 407 364
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССчОПУ	31 230	–
Прочие обязательства	2 234	684

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированные данные) (продолжение)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

26. Оценка справедливой стоимости

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств НКЦ, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2021 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	24 605 235	150 432	5 742	24 761 409
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	8 202 438	–	–	8 202 438
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	177 221 399	10 231 001	–	187 452 400
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССчОПУ (обязательства)	–	(502 938)	–	(502 938)

	31 декабря 2020 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ	18 312 017	1 185	5 691	18 318 893
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	3 175 846	–	–	3 175 846
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	161 037 990	10 239 482	–	171 277 472
Производные финансовые инструменты, отражаемые по ССчОПУ (обязательства)	–	(664 180)	–	(664 180)

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» и «Прочие финансовые обязательства», не отражаемым по справедливой стоимости в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности и относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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.

В следующей таблице отражена общая сумма переводов финансовых активов между уровнем 1 и уровнем 2. Указанные ниже финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1 (из уровня 1 в уровень 2), поскольку рынки для определенных финансовых активов стали (перестали быть) активными.

	Переводы между уровнем 1 и уровнем 2	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Из уровня 1 в уровень 2		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	3 052 990	6 019 357
Из уровня 2 в уровень 1		
Финансовые активы, оцениваемые по ССчПСД	2 901 310	488 512