



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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(публикуемая форма)

за 9 месяцев 2018 года

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

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

Код формы 0409806

Квартальная (Годовая)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период	Данные за предыдущий отчетный год
1	2	3	4	5
I.	АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5.1	1 824 994	2 541 780
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	5.1	24 096	32 052 694
2.1	Обязательные резервы	5.1	0	6 010 627
3	Средства в кредитных организациях	5.1	79 424 779	53 810 389
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.2	2 715 106	617 737
5	Чистая ссудная задолженность	5.3	2 909 309 662	2 476 769 190
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5.4	226 878 289	196 897 672
6.1	Инвестиции в дочерние и зависимые организации		0	0
7	Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения		0	0
8	Требование по текущему налогу на прибыль		1 464 165	283 044
9	Отложенный налоговый актив		0	122 425
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	5.5	197 088	187 744
11	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		0	0
12	Прочие активы	5.6	10 263 549	18 822 794
13	Всего активов		3 232 101 728	2 782 105 469
II.	ПАССИВЫ			
14	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации		0	0
15	Средства кредитных организаций	5.7	2 257 994 746	2 178 656 167
16	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	5.8	563 247 435	258 692 130
16.1	Вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей		0	0
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.2	3 219 479	213 422
18	Выпущенные долговые обязательства		0	0
19	Обязательства по текущему налогу на прибыль		154 309	83 280
20	Отложенные налоговые обязательства		280 403	0
21	Прочие обязательства	5.9	346 085 267	287 611 169
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон		0	0
23	Всего обязательств		3 170 981 639	2 725 256 168

III.	ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
24	Средства акционеров (участников)	5.10	16 670 000	16 670 000
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
26	Эмиссионный доход		0	0
27	Резервный фонд		966 775	966 775
28	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)		-1 913 402	1 291 658
29	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство		0	0
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений		0	0
31	Переоценка инструментов хеджирования		0	0
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)		0	0
33	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет		34 120 941	21 433 764
34	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период		11 275 775	16 487 104
35	Всего источников собственных средств		61 120 089	56 849 301
IV.	ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
36	Безотзывные обязательства кредитной организации		7 142 894 102	7 607 160 199
37	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства		0	0
38	Условные обязательства некредитного характера		0	0

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

Горина Марианна Петровна

"09" ноября 2018 г.



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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(публикуемая форма)

за 9 месяцев 2018 года

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

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

Код формы 0409807

Квартальная (Годовая)

тыс.руб.

Раздел 1. Прибыли и убытки

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	5
1	Процентные доходы всего, в том числе:	6.1	134 312 607	112 508 746
1.1	от размещения средств в кредитных организациях		67 631 574	64 453 551
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями		58 356 794	39 519 676
1.3	от оказания услуг по финансовой аренде (лизингу)		0	0
1.4	от вложений в ценные бумаги		8 324 239	8 535 519
2	Процентные расходы всего, в том числе:	6.1	122 959 047	103 719 233
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций		99 996 511	93 954 476
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		22 962 536	9 764 757
2.3	по выпущенным долговым обязательствам		0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)		11 353 560	8 789 513
4	Изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:		0	30
4.1	изменение резерва на возможные потери по начисленным процентным доходам		0	0
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери		11 353 560	8 789 543
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-259 707	-1 296 398
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-12 368	466
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи		294 137	733 748
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения		0	0
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой		-2 007 097	-3 834 626
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	6.5	829 258	5 951 893
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами		-452	307
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц		0	0
14	Комиссионные доходы	6.2	6 284 201	6 302 615
15	Комиссионные расходы	6.2	158 709	130 761
16	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		0	0

17	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения		0	0
18	Изменение резерва по прочим потерям	6.4	-1 730 887	-649
19	Прочие операционные доходы		36 554	13 454
20	Чистые доходы (расходы)		14 628 490	16 529 592
21	Операционные расходы	6.3	967 537	987 997
22	Прибыль (убыток) до налогообложения		13 660 953	15 541 595
23	Возмещение (расход) по налогам	6.6	2 385 178	2 288 581
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		11 275 775	13 253 014
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
26	Прибыль (убыток) за отчетный период		11 275 775	13 253 014

Раздел 2. Прочий совокупный доход

Номер строк и	Наименование статьи	Номер пояснений	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	
1	Прибыль (убыток) за отчетный период		11 275 775	13 253 014
2	Прочий совокупный доход (убыток)			
3	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:		0	0
3.1	изменение фонда переоценки основных средств		0	0
3.2	изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами		0	0
4	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		0	0
5	Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		0	0
6	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:		-3 701 211	35 099
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-3 701 211	35 099
6.2	изменение фонда хеджирования денежных потоков		0	0
7	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		-496 151	-94 629
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-3 205 060	129 728
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-3 205 060	129 728
10	Финансовый результат за отчетный период		8 070 715	13 382 742

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

Горина Марианна Петровна

"09" ноября 2018 г.



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

ОТЧЕТ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ

(публикуемая форма)

на 1 октября 2018 года

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

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

Код формы 0409808

Квартальная (Годовая)

тыс.руб.

Раздел 1. Информация об уровне достаточности капитала

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Номер пояснения	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату	Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года	Ссылка на статью бухгалтерского баланса (публикуемая форма), являющиеся источниками элементов капитала
1	2	3	4	5	6
	Источники базового капитала:				
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:	5.10, 7	16 670 000	16 670 000	24
1.1	обыкновенными акциями (долями)	5.10, 7	16 670 000	16 670 000	24
1.2	привилегированными акциями		0	0	
2	Нераспределенная прибыль (убыток):	7	34 120 941	21 433 764	33
2.1	прошлых лет	7	34 120 941	21 433 764	33
2.2	отчетного года		0	0	
3	Резервный фонд	7	966 775	966 775	27
4	Доли уставного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		<i>не применимо</i>	<i>не применимо</i>	
5	Инструменты базового капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам		<i>не применимо</i>	<i>не применимо</i>	
6	Источники базового капитала, итого (строка 1 +/- строка 2 + строка 3 - строка 4 + строка 5)		51 757 716	39 070 539	
	<i>Показатели, уменьшающие источники базового капитала</i>				
7	Корректировка торгового портфеля		0	0	
8	Деловая репутация (гудвил) за вычетом отложенных налоговых обязательств		0	0	

9	Нематериальные активы (кроме деловой репутации и сумм прав по обслуживанию ипотечных кредитов) за вычетом отложенных налоговых обязательств	7	179 656	130 146	10
10	Отложенные налоговые активы, зависящие от будущей прибыли		0	0	
11	Резервы хеджирования денежных потоков		0	0	
12	Недосозданные резервы на возможные потери		0	0	
13	Доход от сделок секьюритизации		не применимо	не применимо	
14	Доходы и расходы, связанные с изменением кредитного риска по обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости		не применимо	не применимо	
15	Активы пенсионного плана с установленными выплатами		не применимо	не применимо	
16	Вложения в собственные акции (доли)		0	0	
17	Встречные вложения кредитной организации и финансовой организации в инструменты базового капитала		0	0	
18	Несущественные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций		0	0	
19	Существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций		0	0	
20	Права по обслуживанию ипотечных кредитов		не применимо	не применимо	
21	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли		0	0	
22	Совокупная сумма существенных вложений и отложенных налоговых активов в части, превышающей 15 процентов от величины базового капитала, всего, в том числе:		0	0	
23	существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций		0	0	
24	права по обслуживанию ипотечных кредитов		не применимо	не применимо	
25	отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли		0	0	
26	Иные показатели, уменьшающие источники базового капитала, установленные Банком России		0	10 398 664	
27	Отрицательная величина добавочного капитала		0	32 537	
28	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, итого (сумма строк с 7 по 22 и 26, 27)		179 656	10 561 347	
29	Базовый капитал, итого (строка 6 - строка 28)	7	51 578 060	28 509 192	
	Источники добавочного капитала				
30	Инструменты добавочного капитала и эмиссионный доход, всего, в том числе:		0	0	
31	классифицируемые как капитал		0	0	
32	классифицируемые как обязательства		0	0	
33	Инструменты добавочного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		0	0	
34	Инструменты добавочного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:		не применимо	не применимо	
35	инструменты добавочного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		не применимо	не применимо	
36	Источники добавочного капитала, итого (строка 30 + строка 33 + строка 34)		0	0	
	<i>Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала</i>				
37	Вложения в собственные инструменты добавочного капитала		0	0	

38	Встречные вложения кредитной организации и финансовой организации в инструменты добавочного капитала		0	0	
39	Несущественные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций		0	0	
40	Существенные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций		0	0	
41	Иные показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, установленные Банком России		0	32 537	10
42	Отрицательная величина дополнительного капитала		0	0	
43	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, итого (сумма строк с 37 по 42)		0	32 537	10
44	Добавочный капитал, итого (строка 36 - строка 43)		0	0	
45	Основной капитал, итого (строка 29 + строка 44)	7	51 578 060	28 509 192	
	Источники дополнительного капитала				
46	Инструменты дополнительного капитала и эмиссионный доход		9 355 075	17 450 201	12, 28, 34
47	Инструменты дополнительного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		0	0	
48	Инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:		не применимо	не применимо	
49	инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		не применимо	не применимо	
50	Резервы на возможные потери		0	0	
51	Источники дополнительного капитала, итого (строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 50)		9 355 075	17 450 201	
	<i>Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала</i>				
52	Вложения в собственные инструменты дополнительного капитала		0	0	
53	Встречные вложения кредитной организации и финансовой организации в инструменты дополнительного капитала		0	0	
54	Несущественные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций		0	0	
55	Существенные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций		0	0	
56	Иные показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:		0	0	
56.1	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней		0	0	
56.2	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером		0	0	
56.3	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов		0	0	
56.4	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику		0	0	
57	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, итого (сумма строк с 52 по 56)		0	0	

58	Дополнительный капитал, итого (строка 51 - строка 57)	7	9 355 075	17 450 201	
59	Собственные средства (капитал), итого (строка 45 + строка 58)	7	60 933 135	45 959 393	
60	<i>Активы, взвешенные по уровню риска:</i>		X	X	
60.1	необходимые для определения достаточности базового капитала		264 919 749	249 166 128	
60.2	необходимые для определения достаточности основного капитала		264 919 749	249 166 128	
60.3	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)		264 919 749	249 166 128	
	Показатели достаточности собственных средств (капитала) и надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), процент				
61	Достаточность базового капитала (строка 29 / строка 60.1)		19.469	11.442	
62	Достаточность основного капитала (строка 45 / строка 60.2)		19.469	11.442	
63	Достаточность собственных средств (капитала) (строка 59 / строка 60.3)		23.001	18.445	
64	Надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), всего, в том числе:				
65	надбавка поддержания достаточности капитала				
66	антициклическая надбавка				
67	надбавка за системную значимость банков				
68	Базовый капитал, доступный для направления на поддержание надбавок к нормативам достаточности собственных средств (капитала)				
	Нормативы достаточности собственных средств (капитала), процент				
69	Норматив достаточности базового капитала		4.5	4.5	
70	Норматив достаточности основного капитала		6.0	6.0	
71	Норматив достаточности собственных средств (капитала)		8.0	8.0	
	<i>Показатели, не превышающие установленные пороги существенности и не принимаемые в уменьшение источников капитала</i>				
72	Несущественные вложения в инструменты капитала финансовых организаций				
73	Существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций				
74	Права по обслуживанию ипотечных кредитов				
75	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли				
	<i>Ограничения на включения в расчет дополнительного капитала резервов на возможные потери</i>				
76	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется стандартизированный подход				
77	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании стандартизированного подхода				
78	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется подход на основе внутренних моделей				

79	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании подхода на основе внутренних моделей				
	<i>Инструменты, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала) (применяется с 1 января 2018 по 1 января 2022 года)</i>				
80	Текущее ограничение на включение в состав источников базового капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)				
81	Часть инструментов, не включенная в состав источников базового капитала вследствие ограничения				
82	Текущее ограничение на включение в состав источников добавочного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)				
83	Часть инструментов, не включенная в состав источников добавочного капитала вследствие ограничения				
84	Текущее ограничение на включение в состав источников дополнительного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)				
85	Часть инструментов, не включенная в состав источников дополнительного капитала вследствие ограничения				

Примечание. Сведения о данных бухгалтерского баланса, являющихся источниками для составления раздела 1 Отчета, приведены в таблице N 1.1

раздела 1 "Информация о структуре собственных средств (капитала)" информации о применяемых процедурах управления рисками и капиталом, раскрытой в разделе бухгалтерская отчетность/ квартальные отчеты/ II квартал на сайте www.nationalclearingcentre.com

Раздел 1.1 Информация об уровне достаточности капитала

Номер строки	Наименование инструмент (показателя)	Номер пояснения	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату, тыс.руб.	Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:			
1.1	обыкновенными акциями (долями)			
1.2	привилегированными акциями			
2	Нераспределенная прибыль (убыток):			
2.1	прошлых лет			
2.2	отчетного года			
3	Резервный фонд			
4	Источники базового капитала, итого (строка 1+/- строка 2 + строка 3)			
5	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, всего, в том числе:			
5.1	недосозданные резервы на возможные потери			
5.2	вложения в собственные акции (доли)			
5.3	отрицательная величина добавочного капитала			

6	Базовый капитал (строка 4 – строка 5)			
7	Источники добавочного капитала			
8	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, всего, в том числе:			
8.1	вложения в собственные инструменты добавочного капитала			
8.2	отрицательная величина дополнительного капитала			
9	Добавочный капитал, итого (строка 7 - строка 8)			
10	Основной капитал, итого (строка 6 + строка 9)			
11	Источники дополнительного капитала, всего, в том числе:			
11.1	Резервы на возможные потери			
12	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, всего, в том числе:			
12.1	вложения в собственные инструменты дополнительного капитала			
12.2	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней			
12.3	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером			
12.4	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов			
12.5	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику			
13	Дополнительный капитал, итого (строка 11 – строка 12)			
14	Собственные средства (капитал), итого (строка 10 + строка 13)			
15	Активы, взвешенные по уровню риска			
15.1	необходимые для определения достаточности основного капитала			
15.2	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)			

Раздел 2. Сведения о величине кредитного, операционного и рыночного рисков, покрываемых капиталом

Подраздел 2.1. Кредитный риск

тыс.руб.

Номер строк	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату			Данные на начало отчетного года		
			Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по стандартизированному подходу	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Стоимость активов (инструментов), взвешенных по уровню риска	Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по стандартизированному подходу	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Стоимость активов (инструментов), взвешенных по уровню риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кредитный риск по активам, отраженным на балансовых счетах всего, в том числе:							
1.1	активы с коэффициентом риска <1> 0 процентов							
1.2	активы с коэффициентом риска 20 процентов							

1.3	активы с коэффициентом риска 50 процентов							
1.4	активы с коэффициентом риска 100 процентов							
1.5	активы с коэффициентом риска 150 процентов - кредитные требования и другие требования к центральным банкам или правительствам стран, имеющих страновую оценку "7" <1>							
2	Активы с иными коэффициентам и риска всего, в том числе:							
2.1	с пониженными коэффициентам и риска, всего, в том числе:							
2.1.1	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 35 процентов							
2.1.2	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 50 процентов							
2.1.3	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 70 процентов							
2.1.4	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 75 процентов							
2.1.5	требования участников клиринга							
2.2	с повышенными коэффициентам и риска, всего, в том числе:							
2.2.1	с коэффициентом риска 110 процентов							
2.2.2	с коэффициентом риска 130 процентов							
2.2.3	с коэффициентом риска 150 процентов							
2.2.4	с коэффициентом риска 250 процентов							

2.2.5	с коэффициентом риска 1250 процентов, всего, из них:							
2.2.5.1	по сделкам по уступке ипотечным агентам или специализированным обществам денежных требований, в том числе удостоверенных залоговыми							
3	Кредиты на потребительские цели всего, в том числе:							
3.1	с коэффициентом риска 140 процентов							
3.2	с коэффициентом риска 170 процентов							
3.3	с коэффициентом риска 200 процентов							
3.4	с коэффициентом риска 300 процентов							
3.5	с коэффициентом риска 600 процентов							
4	Кредитный риск по условным обязательствам кредитного характера, всего, в том числе:							
4.1	по финансовым инструментам с высоким риском							
4.2	по финансовым инструментам со средним риском							
4.3	по финансовым инструментам с низким риском							
4.4	по финансовым инструментам без риска							
5	Кредитный риск по производным финансовым инструментам							

<1> Страновые оценки указаны в соответствии с классификацией экспортных кредитных агентств, участвующих в Соглашении стран - членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) "Об основных принципах предоставления и использования экспортных кредитов, имеющих официальную поддержку" (информация о страновых оценках размещается на официальном сайте ОЭСР в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет").

Подраздел 2.2. Операционный риск

тыс. руб. (кол-во)

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5
6	Операционный риск, всего, в том числе:			
6.1	доходы для целей расчета капитала на покрытие операционного риска, всего, в том числе:			
6.1.1	чистые процентные доходы			
6.1.2	чистые непроцентные доходы			
6.2	количество лет, предшествующих дате расчета величины операционного риска			

Подраздел 2.3. Рыночный риск

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5
7	Совокупный рыночный риск, всего, в том числе:			
7.1	процентный риск			
7.2	фондовый риск			
7.3	валютный риск			
7.4	товарный риск			

Раздел 3. Сведения о величине отдельных видов активов, условных обязательств кредитного характера и сформированных резервов на возможные потери

Подраздел 3.1. Информация о величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Данные на отчетную дату	Прирост (+) / снижение (-) за отчетный период	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5	6
1	Фактически сформированные резервы на возможные потери, всего, в том числе:				
1.1	по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности				
1.2	по иным балансовым активам, по которым существует риск понесения потерь, и прочим потерям				
1.3	по условным обязательствам кредитного характера и ценным бумагам, права на которые удостоверяются депозитариями, не удовлетворяющими критериям Банка России, отраженным на внебалансовых счетах				
1.4	под операции с резидентами офшорных зон				

Подраздел 3.2. Сведения об активах и условных обязательствах кредитного характера, классифицированных на основании решения уполномоченного органа управления (органа) кредитной организации в более высокую категорию качества, чем это вытекает из формализованных критериев оценки кредитного риска

Номер	Наименование показателя	Сумма требований, тыс.руб.	Сформированный резерв на возможные потери	Изменение объемов
-------	-------------------------	----------------------------	---	-------------------

строки			в соответствии с минимальными требованиями, установленными Положением Банка России № 590-П и Положения Банка России № 611-П		по решению уполномоченного органа		сформированных резервов	
			процент	тыс.руб.	процент	тыс.руб.	процент	тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Требования к контрагентам, имеющим признаки, свидетельствующие о возможном отсутствии у них реальной деятельности, всего, в том числе:	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
1.1	ссуды	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
2	Реструктурированные ссуды	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
3	Ссуды, предоставленные заемщикам для погашения долга по ранее предоставленным ссудам	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
4	Ссуды, использованные для предоставления займов третьим лицам и погашения ранее имеющихся обязательств других заемщиков, всего, в том числе:	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
4.1	перед отчитывающейся кредитной организацией	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
5	Ссуды, использованные для приобретения и (или) погашения эмиссионных ценных бумаг	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
6	Ссуды, использованные для осуществления вложений в уставные капиталы других юридических лиц	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
7	Ссуды, возникшие в результате прекращения ранее существующих обязательств заемщика новацией или отступным	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
8	Условные обязательства кредитного характера перед контрагентами, имеющими признаки, свидетельствующие о возможном отсутствии у них реальной деятельности	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0

Подраздел 3.3. Информация о ценных бумагах, права на которые удостоверяются депозитариями, резервы на возможные потери по которым формируются в соответствии с Указанием Банка России № 2732-У

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость ценных бумаг	Справедливая стоимость ценных бумаг	Сформированный резерв на возможные потери		
				в соответствии с Положением Банка России № 611-П	в соответствии с Указанием Банка России № 2732-У	итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Ценные бумаги, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
1.1	права на которые удостоверяются иностранными депозитариями	0	0	0	0	0
2	Долевые ценные бумаги, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
2.1	права на которые удостоверяются иностранными депозитариями	0	0	0	0	0
3	Долговые ценные бумаги, всего, в том числе:	0	0	0	0	0
3.1	права на которые удостоверяются иностранными депозитариями	0	0	0	0	0

Раздел 3.4 Сведения об обремененных и необремененных активах

Номер	Наименование показателя	Балансовая стоимость обремененных активов		Балансовая стоимость необремененных активов	
		всего	в том числе по обязательствам перед Банком России	всего	в том числе пригодных для предоставления в качестве обеспечения Банку России
1	2	3	4	5	6
1	Всего активов, в том числе:				
2	Долевые ценные бумаги, всего, в том числе:				
2.1	кредитных организаций				
2.2	юридических лиц, не являющихся кредитными организациями				
3	Долговые ценные бумаги, всего, в том числе:				
3.1	кредитных организаций				

3.2	юридических лиц, не являющихся кредитными организациями				
4	Средства на корреспондентских счетах в кредитных организациях				
5	Межбанковские кредиты (депозиты)				
6	Ссуды предоставленные юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями				
7	Ссуды, предоставленные физическим лицам				
8	Основные средства				
9	Прочие активы				

Раздел 4. Информация о показателе финансового рычага

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Значение на 01.07.2018	Значение на 01.04.2018	Значение на 01.01.2018	Значение на 01.10.2017
1	2	3	4	5	6	7
1	Основной капитал, тыс. руб.					
2	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага, тыс. руб.					
3	Показатель финансового рычага по "Базелю III", процент					

Раздел 5. Основные характеристики инструментов капитала

Номер строки	Наименование характеристики инструмента	Описание характеристики инструмента	Описание характеристики инструмента	...
1	2	3	4	5
1	Сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента капитала	НКО НКЦ (АО)		
2	Идентификационный номер инструмента	10103466С		
3	Применимое право	Российская Федерация		
	Регулятивные условия			
4	Уровень капитала, в который инструмент включается в течение переходного периода "Базель III"	не применимо		
5	Уровень капитала, в который инструмент включается после окончания переходного периода "Базель III"	базовый капитал		
6	Уровень консолидации, на котором инструмент включается в капитал	не применимо		
7	Тип инструмента	обыкновенные акции		
8	Стоимость инструмента, включенная в расчет капитала	16 670 000 тысяч российских рублей		
9	Номинальная стоимость инструмента	16 670 000 тысяч российских рублей		
10	Классификация инструмента для целей бухгалтерского учета	акционерный капитал		
11	Дата выпуска (привлечения, размещения) инструмента	30.06.2006 30.01.2007 29.04.2008 23.11.2009 07.11.2011 30.08.2013 01.07.2014 01.07.2014		
12	Наличие срока по инструменту	бессрочный		

13	Дата погашения инструмента	без ограничения срока		
14	Наличие права долгосрочного выкупа (погашения) инструмента, согласованного с Банком России	нет		
15	Первоначальная дата (даты) возможной реализации права досрочного выкупа (погашения) инструмента, условия реализации такого права и сумма выкупа (погашения)	не применимо		
16	Последующая дата (даты) реализации права досрочного выкупа (погашения) инструмента	не применимо		
	Проценты / дивиденды / купонный доход			
17	Тип ставки по инструменту	не применимо		
18	Ставка	не применимо		
19	Наличие условий прекращения выплат дивидендов по обыкновенным акциям	нет		
20	Обязательность выплат дивидендов	полностью по усмотрению кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участника банковской группы)		
21	Наличие условий, предусматривающих увеличение платежей по инструменту или иных стимулов к досрочному выкупу (погашению) инструмента	нет		
22	Характер выплат	некумулятивный		
23	Конвертируемость инструмента	неконвертируемый		
24	Условия, при наступлении которых осуществляется конвертация инструмента	не применимо		
25	Полная либо частичная конвертация	не применимо		
26	Ставка конвертации	не применимо		
27	Обязательность конвертации	не применимо		
28	Уровень капитала, в инструмент которого конвертируется инструмент	не применимо		
29	Сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента, в который конвертируется инструмент	не применимо		
30	Возможность списания инструмента на покрытие убытков	нет		
31	Условия, при наступлении которых осуществляется списание инструмента	не применимо		
32	Полное или частичное списание	не применимо		
33	Постоянное или временное списание	не применимо		
34	Механизм восстановления	не применимо		
35	Субординированность инструмента	не применимо		
36	Соответствие требованиям Положения Банка России № 395-П и Положения Банка России № 509-П	да		
37	Описание несоответствий	не применимо		

Примечание:

полная информация об условиях выпуска (привлечения) инструментов капитала, а также актуальная информация раздела 5 Отчета приведена в разделе "Раскрытие регуляторной информации" сайта www.nationalclearingcentre.com.

Раздел "Справочно". Информация о движении резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности (Номер пояснения __)

1. Формирование (доначисление) резерва в отчетном периоде (тыс. руб.),

всего _____ 0 , в том числе вследствие:

- | | |
|---|-----|
| 1.1. выдачи ссуд | 0 ; |
| 1.2. изменения качества ссуд | 0 ; |
| 1.3. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России | 0 ; |
| 1.4. иных причин | 0 . |

2. Восстановление (уменьшение) резерва в отчетном периоде (тыс. руб.),

всего 0 , в том числе вследствие:

2.1. списания безнадежных ссуд	0 ;
2.2. погашения ссуд	0 ;
2.3. изменения качества ссуд	0 ;
2.4. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России	0 ;
2.5. иных причин	0 .

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

Горина Марианна Петровна

"09" ноября 2018 г.



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

Отчет об изменениях в капитале кредитной организации
(публикуемая форма)

на 1 октября 2018 года

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

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

Код формы 0409810
Квартальная (Годовая)
тыс.руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Эмиссионный доход	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Увеличение (уменьшение) обязательств в (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	Переоценка инструментов хеджирования	Резервный фонд	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого источники капитала
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Данные на начало предыдущего отчетного года		16 670 000	0	0	942 571	0	0	0	966 775	0	39 133 302	57 712 648
2	Влияние изменений положений учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Влияние исправления ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Данные на начало предыдущего отчетного года (скорректированные)		16 670 000	0	0	942 571	0	0	0	966 775	0	39 133 302	57 712 648
5	Совокупный доход за предыдущий отчетный период:		0	0	0	129 728	0	0	0	0	0	13 253 014	13 382 742
5.1	прибыль (убыток)	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 253 014	13 253 014
5.2	прочий совокупный доход	8	0	0	0	129 728	0	0	0	0	0	0	129 728

6	Эмиссия акций:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.1	номинальная стоимость		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.2	эмиссионный доход		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников):		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.1	приобретения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.2	выбытия		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Дивиденды объявленные и иные выплаты в пользу акционеров (участников):	8	0	0	0	0	0	0	0	0	12 499 666	12 499 666	
9.1	по обыкновенным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	12 499 666	12 499 666	
9.2	по привилегированным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	Прочие движения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12	Данные за соответствующий отчетный период прошлого года		16 670 000	0	0	1 072 299	0	0	0	966 775	0	39 886 650	58 595 724
13	Данные на начало отчетного года		16 670 000	0	0	1 291 658	0	0	0	966 775	0	37 920 868	56 849 301
14	Влияние изменений положений учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15	Влияние исправления ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16	Данные на начало отчетного года (скорректированные)		16 670 000	0	0	1 291 658	0	0	0	966 775	0	37 920 868	56 849 301
17	Совокупный доход за отчетный период:		0	0	0	-3 205 060	0	0	0	0	11 275 775	8 070 715	
17.1	прибыль (убыток)	8	0	0	0	0	0	0	0	0	11 275 775	11 275 775	
17.2	прочий совокупный доход	8	0	0	0	-3 205 060	0	0	0	0	0	-3 205 060	
18	Эмиссия акций:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.1	номинальная стоимость		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.2	эмиссионный доход		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников):		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.1	приобретения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.2	выбытия		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

21	Дивиденды объявленные и иные выплаты в пользу акционеров (участников):	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 799 927	3 799 927
21.1	по обыкновенным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 799 927	3 799 927
21.2	по привилегированным акциям		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Прочие движения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Данные за отчетный период		16 670 000	0	0	-1 913 402	0	0	0	966 775	0	45 396 716	61 120 089

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

"09" ноября 2018 г.



Горина Марианна Петровна

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

**Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности
(публикуемая форма)
на 1 октября 2018 года**

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

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

Код формы 0409813
Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Сведения об обязательных нормативах

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Нормативное значение, процент	Фактическое значение, процент						
				на отчетную дату			на начало отчетного года			
1	2	3	4	5			6			
1	Норматив достаточности базового капитала (Н1.1)									
2	Норматив достаточности основного капитала банка (Н1.2)									
3	Норматив достаточности собственных средств (капитала) банка (Н1.0)									
4	Норматив достаточности собственных средств (капитала) небанковской кредитной организации, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций (Н1.3)									
5	Норматив финансового рычага банка (Н1.4)									
6	Норматив мгновенной ликвидности банка (Н2)									
7	Норматив текущей ликвидности банка (Н3)									
8	Норматив долгосрочной ликвидности банка (Н4)									
9	Норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6)				максимальное значение	количество нарушений	длительность	максимальное значение	количество нарушений	длительность
10	Норматив максимального размера крупных кредитных рисков банка (Н7)									
11	Норматив максимального размера кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных банком своим участникам (акционерам) (Н9.1)									
12	Норматив совокупной величины риска по инсайдерам банка (Н10.1)									

13	Норматив использования собственных средств (капитала) банка для приобретения акций (долей) других юридических лиц (Н12)								
20	Норматив максимального размера риска на связанное с банком лицо (группу связанных с банком лиц) (Н25)			максимальное значение	количество нарушений	длительность	максимальное значение	количество нарушений	длительность

Раздел 2. Информация о расчете показателя финансового рычага

Подраздел 2.1.

Расчет размера балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
1	Размер активов в соответствии с бухгалтерским балансом (публикуемая форма), всего:		0
2	Поправка в части вложений в капитал кредитных, финансовых, страховых или иных организаций, отчетные данные которых включаются в консолидированную финансовую отчетность, но не включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы		не применимо для отчетности кредитной организации, как юридического лица
3	Поправка в части фидуциарных активов, отражаемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, но не включаемых в расчет показателя финансового рычага		0
4	Поправка в части производных финансовых инструментов (ПФИ)		0
5	Поправка в части операций кредитования ценными бумагами		0
6	Поправка в части приведения к кредитному эквиваленту условных обязательств кредитного характера		0
7	Прочие поправки		0
8	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском с учетом поправок для расчета показателя финансового рычага, итого:		0

Подраздел 2.2.

Таблица расчета показателя финансового рычага

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснений	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
Риск по балансовым активам			
1	Величина балансовых активов, всего		0
2	Уменьшающая поправка на сумму показателей, принимаемых в уменьшение величины источников основного капитала		0
3	Величина балансовых активов под риском с учетом поправки (разность строк 1 и 2), итого		0
Риск по операциям с ПФИ			
4	Текущий кредитный риск по операциям с ПФИ (за вычетом полученной вариационной маржи), всего		0

5	Потенциальный кредитный риск на контрагента по операциям с ПФИ, всего		0
6	Поправка на размер номинальной суммы предоставленного обеспечения по операциям с ПФИ, подлежащей списанию с баланса в соответствии с правилами бухгалтерского учета		в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета неприменимо
7	Уменьшающая поправка на сумму перечисленной вариационной маржи в установленных случаях		0
8	Поправка в части требований банка - участника клиринга к центральному контрагенту по исполнению сделок клиентов		0
9	Поправка для учета кредитного риска в отношении базисного (базового) актива по выпущенным кредитным ПФИ		0
10	Уменьшающая поправка в части выпущенных кредитных ПФИ		0
11	Величина риска по ПФИ с учетом поправок (сумма строк 4, 5, 9 за вычетом строк 7, 8, 10), итого		0
Риск по операциям кредитования ценными бумагами			
12	Требования по операциям кредитования ценными бумагами (без учета неттинга), всего		0
13	Поправка на величину неттинга денежной части (требований и обязательств) по операциям кредитования ценными бумагами		0
14	Величина кредитного риска на контрагента по операциям кредитования ценными бумагами		0
15	Величина риска по гарантийным операциям кредитования ценными бумагами		0
16	Требования по операциям кредитования ценными бумагами с учетом поправок (сумма строк 12, 14, 15 за вычетом строки 13), итого		0
Риск по условным обязательствам кредитного характера (КРВ)			
17	Номинальная величина риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ'), всего		0
18	Поправка в части применения коэффициентов кредитного эквивалента		0
19	Величина риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ) с учетом поправок (разность строк 17 и 18), итого		0
Капитал и риски			
20	Основной капитал		0
21	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага (сумма строк 3, 11, 16, 19), всего		0
Показатель финансового рычага			
22	Показатель финансового рычага по Базелю III (строка 20 / строка 21), процент		0

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

Горина Марианна Петровна

"09" ноября 2018 г.



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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(публикуемая форма)

на 1 октября 2018 года

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

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

Код формы 0409814

Квартальная (Годовая)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснений	Денежные потоки за отчетный период	Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году
1	2	3	4	5
1.	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности			
1.1	Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:		12 301 568	6 342 333
1.1.1	проценты полученные		147 250 051	107 956 367
1.1.2	проценты уплаченные		-135 742 474	-99 072 200
1.1.3	комиссии полученные		6 324 817	6 296 022
1.1.4	комиссии уплаченные		-178 652	-146 593
1.1.5	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимися в наличии для продажи		636 613	-1 298 244
1.1.6	доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения		0	0
1.1.7	доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой		-2 007 097	-3 834 626
1.1.8	прочие операционные доходы		36 102	13 753
1.1.9	операционные расходы		-924 484	-945 820
1.1.10	расход (возмещение) по налогам		-3 093 308	-2 626 326
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:		-18 768 623	-61 528 256
1.2.1	чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России		6 010 627	-1 534 308
1.2.2	чистый прирост (снижение) по вложениям в ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		7 707	0
1.2.3	чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности		-380 759 189	-657 829 522
1.2.4	чистый прирост (снижение) по прочим активам		-5 808 578	-1 074 638
1.2.5	чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России		0	0
1.2.6	чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций		43 739 037	524 900 422

1.2.7	чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями		294 606 468	134 360 210
1.2.8	чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
1.2.9	чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам		0	0
1.2.10	чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам		23 435 305	-60 350 420
1.3	Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)	9	-6 467 055	-55 185 923
2				
2.1	Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи"		-73 042 556	-136 647 957
2.2	Выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи"		51 695 827	145 584 103
2.3	Приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"		0	0
2.4	Выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"		0	0
2.5	Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		-42 398	-40 567
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов		0	8
2.7	Дивиденды полученные		0	0
2.8	Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)		-21 389 127	8 895 587
3				
3.1	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал		0	0
3.2	Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.3	Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)		0	0
3.4	Выплаченные дивиденды		-3 799 927	-7 299 793
3.5	Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)		-3 799 927	-7 299 793
4	Влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты		30 535 742	19 650 908
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов		-1 120 367	-33 939 221
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		82 394 236	184 222 639
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5.1	81 273 869	150 283 418

И.о.Председателя Правления

Демушкина Екатерина Сергеевна

Главный бухгалтер

Горина Марианна Петровна

"09" ноября 2018 г.



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕБАНКОВСКОЙ
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ-ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 ГОДА**

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – промежуточная отчетность) Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «Национальный клиринговый центр» (Акционерное общество) (далее – НКЦ) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью промежуточной отчетности НКЦ за 9 месяцев 2018 года по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и составлена в соответствии с требованиями Указания Банка России № 4638-У от 06 апреля 2017 года «О формах, порядке и сроках раскрытия кредитными организациями информации о своей деятельности».

Пояснительная информация базируется на формах обязательной отчетности, составленных в соответствии с требованиями Указания Банка России № 4212-У от 12 ноября 2016 года «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации».

Промежуточная отчетность НКЦ (включая Пояснительную информацию) раскрывается путем размещения на официальном сайте НКЦ в сети Интернет <http://nationalclearingcentre.com>.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКЦ

1.1. Характер операций и основных направлений деятельности НКЦ

НКЦ является небанковской кредитной организацией – центральным контрагентом и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации с 2006 года. Деятельность НКЦ регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) в соответствии с лицензией на осуществление банковской деятельности № 3466-ЦК от 28 ноября 2017 года и лицензией на осуществление клиринговой деятельности № 077-00003-000010 от 18 декабря 2012 года.

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

НКЦ также обладает лицензией на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя).

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

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

Дополнительные офисы НКЦ располагаются по следующим адресам:

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

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

В течение отчетного периода юридический адрес НКЦ не менялся.

В рамках своей профессиональной деятельности НКЦ выполняет следующие основные операции:

- осуществление централизованного клиринга на биржевом валютном рынке и рынке драгоценных металлов;
- осуществление централизованного клиринга на биржевом фондовом рынке и рынке депозитов;
- осуществление централизованного клиринга на биржевом срочном рынке;
- осуществление централизованного клиринга на биржевом рынке стандартизированных производных финансовых инструментов;
- осуществление централизованного клиринга на товарном рынке;
- размещение денежных средств в депозиты в Банке России, а также в инструменты межбанковского кредитования;
- формирование портфеля ценных бумаг за счет наиболее надежных инструментов, проведение сделок с ценными бумагами на условиях обратного выкупа (сделки РЕПО);
- открытие и ведение банковских счетов юридических лиц.

16 февраля 2018 международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило НКЦ долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте (РДЭ) на уровне «BBB-». Прогноз по рейтингу – «позитивный».

Долгосрочный РДЭ в национальной валюте оставлен на уровне «BBB», прогноз изменения долгосрочных РДЭ – «стабильный».

Краткосрочный РДЭ НКЦ подтвержден на уровне «F3», рейтинг устойчивости – на уровне «bbb», рейтинг поддержки – на уровне «2».

24 октября 2017 года аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) подтвердило кредитный рейтинг НКЦ на уровне AAA (RU), прогноз «Стабильный». «Стабильный» прогноз предполагает с наиболее высокой долей вероятности неизменность рейтинга на горизонте 12-18 месяцев.

НКЦ, совмещая выполнение функций клиринговой организации и центрального контрагента на организованных финансовых рынках, руководствуется в своей деятельности специальными стандартами и рекомендациями, разработанными международными организациями Committee on Payment and Settlement Systems (CPSS), Technical Committee of the International Organization of Securities Commissions (IOSCO) для инфраструктурных институтов финансового рынка.

В 2012 году НКЦ получил сертификат соответствия международному стандарту системы менеджмента качества (СМК) ISO 9001:2008 (DNV GL Business Assurance Management System Certificate ISO 9001:2008).

В конце октября 2018 года НКЦ подтвердил соответствие СМК международному стандарту ISO 9001:2015 (DNV-GL Business Assurance Management System Certificate ISO 9001:2015). Международным Сертификационным Обществом «DNV-GL» был проведен ресертификационный аудит НКЦ (НКЦ выдан сертификат соответствия СМК требованиям международного стандарта на следующие 3 года).

В соответствии с Указанием от 03.12.2012 № 2919-У «Об оценке качества управления кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента» (далее – Указание № 2919-У) Банк России 20 сентября 2018 года принял решение о признании качества управления НКЦ удовлетворительным. Требования Указания № 2919-У отражают международные принципы для инфраструктурных организаций Комитета по расчетным и платежным системам Банка Международных расчетов и Технического комитета Международной организации комиссий по ценным бумагам.

Оценка качества управления кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента и подтверждение статуса квалифицированного центрального контрагента проводится Банком России каждые 2 года. Подтверждение статуса квалифицированного центрального контрагента производится в соответствии с Методикой оценки качества управления центрального контрагента (Приложение 1 к Указанию № 2919-У).

2. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ЕДИНИЦЫ ИЗМЕРЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная отчетность составлена за период, начинающийся с 01 января 2018 года и заканчивающийся 30 сентября 2018 года включительно (далее – отчетный период), по состоянию на 01 октября 2018 года.

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за отчетный период составлены в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности, Отчет об изменениях в капитале кредитной организации и Отчет о движении денежных средств составлены по состоянию на 01 октября 2018 года в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей.

В промежуточной отчетности все активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, отражены в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату, активы и обязательства в драгоценных металлах отражены в рублях по учетным ценам Банка России на отчетную дату.

3. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКОМ ХОЛДИНГЕ

НКЦ входит в состав банковского холдинга, головной организацией которого является ПАО Московская Биржа. Холдинг был сформирован 21 августа 2013 года.

НКЦ входит в Группу «Московская Биржа» (далее – Группа). По состоянию на 01 октября 2018 года 100% акций НКЦ принадлежит ПАО Московская Биржа. Группа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО и размещает ее на официальном сайте ПАО Московская Биржа в сети Интернет (www.moex.com).

4. КРАТКИЙ ОБЗОР ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НКЦ

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

Бухгалтерский учет в НКЦ осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее – Положение № 579-П), а также иными нормативными актами Банка России, регулирующими деятельность кредитных организаций, Учетной политикой НКЦ, другими внутренними документами НКЦ по вопросам ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика НКЦ сформирована на базе основных принципов бухгалтерского учета, исходя из принципов непрерывности деятельности НКЦ, постоянства применяемых правил бухгалтерского учета, осторожности, своевременности отражения операций, раздельности отражения активов и пассивов, преемственности, приоритета экономического содержания над юридической формой, открытости и отвечает требованиям действующего законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Ежегодно по мере развития бизнеса, введения в НКЦ новых видов продуктов и услуг, а также в случае внесения изменений и дополнений в порядок бухгалтерского учета в кредитных организациях, утверждаемых Банком России, в Учетную политику вносятся необходимые дополнения и изменения.

Установленные Учетной политикой способы ведения бухгалтерского учета применяются всеми структурными подразделениями НКЦ, независимо от их места расположения.

Учетная политика НКЦ на 2018 год была утверждена 29 декабря 2017 года. В течение отчетного периода изменения в Учетную политику НКЦ на 2018 год не вносились.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы от выполнения работ (оказания услуг) отражаются по методу начисления, что подразумевает признание доходов и расходов по факту их совершения и отнесение к финансовому результату того периода, к которому они относятся, исходя из экономического содержания признаваемых в бухгалтерском учете событий.

Доходы и расходы в зависимости от их характера и видов операций подразделяются на:

- процентные доходы и процентные расходы;
- операционные доходы и операционные расходы.

Доход в бухгалтерском учете признается в том случае, если:

- право на получение этого дохода вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг НКЦ передал покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им, или работа принята заказчиком, услуга оказана.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

В отношении работ и услуг, заказчиком (получателем, потребителем, покупателем) которых является НКЦ, неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия работы, оказания услуги. Расход по операциям поставки (реализации) активов определяется как разница между справедливой стоимостью полученного или причитающегося возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью активов и признается в бухгалтерском учете на дату передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на поставляемый (реализуемый) актив, контроля и управления им, независимо от договорных условий оплаты, то есть аванса, задатка, отсрочки, рассрочки.

Отражение активов и обязательств

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем, в соответствии с Положением № 579-П и иными нормативными актами Банка России, активы НКЦ оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по себестоимости либо путем создания резервов на возможные потери. В бухгалтерском учете результаты оценки (переоценки) активов отражаются с применением дополнительных счетов, корректирующих первоначальную стоимость актива, учитываемую на основном счете, либо содержащих информацию об оценке (переоценке) активов, учитываемых на основном счете по справедливой стоимости (далее – контрсчет). Контрсчета предназначены для отражения в бухгалтерском учете изменений первоначальной стоимости активов в

результате переоценки по справедливой стоимости, создания резервов при наличии рисков возможных потерь, а также начисления амортизации в процессе эксплуатации.

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В случаях, установленных Положением № 579-П и иными нормативными актами Банка России, обязательства также переоцениваются по справедливой стоимости.

Активы, требования и обязательства, величина (стоимость) которых определяется с применением неотделимых встроенных производных инструментов (НВПИ), подлежат обязательной переоценке (перерасчету) ежедневно по рабочим дням НКЦ. Если по договорам купли-продажи (выполнения работ, оказания услуг) величина выручки (стоимость работ, услуг) определяется с учетом НВПИ, разницы, связанные с их применением, начисляются по соответствующим статьям доходов или расходов с даты перехода прав собственности на поставляемый актив (даты приема работ, оказания услуг) до даты фактически произведенной оплаты в корреспонденции со счетами дебиторской (кредиторской) задолженности.

Учет операций в иностранной валюте осуществляется на тех же счетах второго порядка, на которых учитываются операции в рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих валютах. В аналитическом учете валютные операции отражаются в двойной оценке (в соответствующей иностранной валюте по ее номиналу и в рублях по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на день совершения операции). Совершение операций по счетам в иностранной валюте осуществляется с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.

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

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

Ниже приведены основные официальные курсы иностранной валюты по отношению к рублю и учетных цен на аффинированные драгоценные металлы на отчетную дату и на начало года, использованные НКЦ при составлении отчетности за 1 полугодие 2018 года:

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Рубль/Доллар США	65,5906	57,6002
Рубль/Евро	76,2294	68,8668
Рубль/Золото (1 грамм)	2 495,7500	2 400,9700

Денежные средства

В соответствии с Положением № 579-П НКЦ относит к денежным средствам остатки наличных денежных средств, находящиеся в кассе НКЦ, а также денежные средства, отосланные из кассы НКЦ.

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

Драгоценные металлы

Учет операций в драгоценных металлах осуществляется на специально выделенных счетах второго порядка, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих драгоценных металлах. Учет обеспечения в драгоценных металлах для совершения сделок с драгоценными металлами на валютном рынке и рынке драгоценных металлов осуществляется в порядке, указанном ниже в разделе «Операции с клиентами».

Драгоценные металлы, переданные НКЦ на хранение в другие уполномоченные организации, учитываются на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №№ 20302, 20303, открываемых в разрезе хранилищ.

Межбанковские расчеты

Расчеты по собственным и клиентским операциям НКЦ осуществляются через корреспондентские счета, открытые в других кредитных организациях. Расчеты по собственным биржевым операциям с ценными бумагами осуществляются через торговые банковские счета, открытые в НКО АО НРД. Расчеты по собственным внебиржевым операциям с ценными бумагами осуществляются через торговые банковские счета, открытые в НКО АО НРД, иных кредитных организациях, а также через корреспондентские счета в иностранной валюте, открытые в кредитных организациях-нерезидентах. Расчеты по клиринговым операциям НКЦ осуществляются через клиринговые банковские счета, открытые в НКО АО НРД, Банке России, иных кредитных организациях, а также через корреспондентские счета в иностранной валюте, открытые в кредитных организациях-нерезидентах.

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

При осуществлении расчетов с использованием корреспондентских счетов НКЦ руководствуется Положением Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», внутренним документом НКЦ, разработанным в соответствии с требованиями данного Положения и международной практикой проведения расчетов через корреспондентские счета.

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

Межбанковские кредиты и депозиты

Аналитический учет размещенных/привлеченных межбанковских кредитов (депозитов) и иных размещенных /привлеченных средств осуществляется на соответствующих лицевых счетах, открываемых в разрезе видов операции, типа клиента, сроков размещения, в разрезе кредитных организаций-контрагентов и заключенных договоров (сделок).

Операции с клиентами

Денежные средства участников клиринга и иных лиц (в том числе индивидуальное клиринговое и иное обеспечение), предназначенные для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, обязательств, возникших по договору имущественного пула, и обязательств по уплате вознаграждения, перечисленные участниками клиринга или иными лицами (далее – участники клиринга) на клиринговые счета НКЦ, открытые в расчетных организациях¹, учитываются на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30420, 30421, открываемых в разрезе расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга, рынков, валют и видов обеспечения.

Обеспечение в иностранной валюте, перечисленное участниками клиринга на корреспондентские счета НКЦ, открытые в расчетных банках², учитывается на отдельных лицевых счетах балансового счета 47405, открываемых в разрезе валют и расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга.

В настоящее время обеспечение в драгоценных металлах для совершения сделок с драгоценными металлами на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, перечисленное участниками клиринга на корреспондентские счета НКЦ, учитывается на обезличенных металлических счетах, открываемых на балансовых счетах 20309 (для некредитных организаций), 30116 (для кредитных организаций) в разрезе видов драгоценных металлов и расчетных кодов, присваиваемых участникам. В соответствии с Правилами клиринга, с даты вступления в силу Федерального закона от 04 июня 2018 года № 132-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте" и статью 8 Федерального закона "Об организованных торгах" для учета обеспечения в драгоценных металлах участникам клиринга открываются торговые банковские счета в драгоценных металлах на балансовом счете 30411.

Коллективное клиринговое обеспечение (гарантийные фонды) в рублях и иностранной валюте учитывается на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30422, 30423, открытых в разрезе рынков (объединения рынков), видов валют и расчетных кодов, присваиваемых участникам клиринга.

Обеспечение в товарах для совершения сделок на товарном рынке, переданное на хранение на товарные счета, отражается на отдельных лицевых счетах внебалансового счета 91225 «Товары, переданные на хранение для зачисления на товарный счет участника клиринга», открываемых в разрезе видов товара и расчетных кодов участников клиринга в условной оценке 1 руб. за единицу товара. Стоимость товарных запасов, получаемых и передаваемых НКЦ при выполнении им функций ОТП, отражается на отдельных лицевых счетах балансового счета 61014 «Товарные запасы у клиринговой организации – центрального контрагента при выполнении функций оператора товарных поставок», открываемых в разрезе видов товаров.

Выпущенные НКЦ клиринговые сертификаты участия (КСУ) учитываются на лицевых счетах внебалансового счета 90706 «Ценные бумаги, выпущенные клиринговой организацией-центральным контрагентом», открываемых в разрезе имущественных пулов и расчетных кодов, присвоенных участникам пула.

КСУ является неэмиссионной документарной ценной бумагой на предъявителя с обязательным централизованным хранением. Функции клиринговой организации и центрального контрагента по сделкам осуществляет НКЦ. Клиринговые сертификаты участия выдаются в обмен на активы, внесенные в пул участником имущественного пула.

¹ Расчетная организация - НКО АО НРД, Банк России, иная кредитная организация, являющаяся резидентом, в которой НКЦ открыт клиринговый банковский счет для учета индивидуального и/или коллективного клирингового обеспечения.

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

КСУ, полученные в обмен на эти активы, могут использоваться участниками имущественного пула, а также участниками клиринга для совершения сделок РЕПО с ЦК. Перечень имущества, принимаемого в имущественный пул, определяется решением НКЦ. Выпущенные КСУ относятся к определенному имущественному пулу. Всем КСУ, выданным в рамках одного имущественного пула, присваивается один ISIN. Номинальная стоимость одного КСУ составляет 1 (один) российский рубль.

Операции с ценными бумагами

В связи с необходимостью разделения ценных бумаг, приобретаемых по собственным сделкам НКЦ, и ценных бумаг, приобретаемых НКЦ при выполнении функций центрального контрагента, для целей прозрачности отчетности НКЦ учитывает ценные бумаги по собственным операциям исключительно в портфелях «имеющиеся в наличии для продажи» и «удерживаемые до погашения». Ценные бумаги, приобретаемые и реализуемые НКЦ при осуществлении функций центрального контрагента, отражаются в портфеле «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и не участвуют в расчете финансового результата НКЦ от собственных операций с ценными бумагами.

Ценные бумаги принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. В фактические затраты на приобретение по процентным (купонным) ценным бумагам, кроме стоимости ценной бумаги по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки), входит также процентный (купонный) доход, уплаченный при ее приобретении. Если ценные бумаги приобретаются по договору, являющемуся производным финансовым инструментом (далее – ПФИ), стоимость ценных бумаг определяется с учетом стоимости ПФИ.

В соответствии с требованиями Банка России НКЦ осуществляет учет сделок по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях в дату заключения сделки.

Существенные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. Существенными являются затраты, превышающие 10% от суммы сделки. Несущественные затраты, связанные с приобретением, относятся в момент их уплаты на соответствующие счета расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами.

После первоначального признания стоимость долговых обязательств изменяется на сумму процентных доходов, начисляемых и получаемых с момента первоначального признания долговых обязательств до их выбытия, с учетом сумм, входящих в цену приобретения. Если долговые обязательства приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения (сумма дисконта) начисляется в течение срока их обращения равномерно, начиная с дня, следующего за датой приобретения.

Положительная разница между ценой приобретения и номиналом (премия) отражается на отдельных лицевых счетах балансового счета по учету ценных бумаг и относится на расходы равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Оценка себестоимости реализованных и выбывающих ценных бумаг осуществляется по методу ФИФО.

Ценные бумаги, «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», а также ценные бумаги, «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 13 «Оценка справедливой

стоимости», введенным в действие приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства Финансов Российской Федерации» и внутренним документом НКЦ.

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

Уровень 1: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым НКЦ может получить доступ на дату оценки;

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

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

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

Учет производных финансовых инструментов

В целях бухгалтерского учета производных финансовых инструментов, а также договоров купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами, предусматривающих обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, НКЦ руководствуется Положением Банка России от 04 июля 2011 года № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов» (далее – Положение № 372-П), а также Положением № 579-П.

При заключении сделок на территории Российской Федерации договор относится к ПФИ, если он соответствует признакам, перечисленным в статье 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Виды ПФИ определяются в соответствии с Указанием Банка России от 16 февраля 2015 года № 3565-У «О видах производных финансовых инструментов».

ПФИ оцениваются по справедливой стоимости с даты их первоначального признания по дату прекращения признания.

Для оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов (далее – ПФИ), установлены критерии классификации оценки производных финансовых инструментов по уровням надежности определения справедливой стоимости.

Классификация уровней надежности определения справедливой стоимости (далее классификация надежности) позволяет подразделить ПФИ на три уровня:

Уровень 1: ПФИ котируются на активном рынке, их справедливая стоимость может быть определена на основе текущих нескорректированных обязательных биржевых котировок или цен сделки (оценка на основе рыночных показателей).

Уровень 2: ПФИ не котируются на активном рынке, их справедливая стоимость может быть определена с использованием наблюдаемых параметров оценки (оценка на основе модели).

Уровень 3: ПФИ не котируются на активном рынке, их справедливая стоимость не может быть определена без использования, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, являющегося значимым для определения справедливой стоимости (оценка на основе модели), или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости.

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

НКЦ отражает на счетах расчетов с дебиторами и кредиторами операции в случаях, предусмотренных Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П «О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, значение которых не определено, в кредитных организациях» и внутренними нормативными документами НКЦ. Резервы по расчетам с дебиторами формируются в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери».

Средства и имущество (в части собственных основных средств)

Для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, приобретаемых начиная с 01 января 2016 года, НКЦ утвердил стоимостной критерий существенности и признает в качестве инвентарного объекта основных средств объекты стоимостью свыше 100 000 руб. (без учета НДС). Объекты стоимостью менее 100 000 руб., отнесенные к основным средствам до 01 января 2016 года, не списываются на расходы и продолжают учитываться в качестве основных средств до их выбытия. НДС включается в первоначальную стоимость основных средств.

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

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

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

Срок полезного использования определяется НКЦ самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию. При определении срока полезного использования основных средств НКЦ применяется Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

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

Нематериальные активы

С 2016 года нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

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

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

Начиная с 2016 года, в состав первоначальной стоимости приобретаемых нематериальных активов включается НДС.

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

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

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

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

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

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

Материальные запасы

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости, которая включает все затраты на их приобретение, и отражаются на счетах расходов в момент передачи их в эксплуатацию.

Начиная с 2016 года, при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа на срок более чем 1 год разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.

Средства и имущество (в части арендованных основных средств)

Стоимость основных средств, полученных НКЦ в аренду, учитывается на внебалансовом счете 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» в оценке, указанной в договоре аренды и/или определяемой арендодателем. В случае отсутствия в договоре аренды и приложениях к нему сведений о стоимости арендованного имущества учет арендованного имущества на внебалансовых счетах осуществляется по документально подтвержденной рыночной стоимости или по стоимости (по объектам недвижимости), указанной в справках Бюро технической инвентаризации (пропорционально занимаемой площади), при отсутствии такой справки – в сумме арендных платежей (без учета НДС) за весь период действия договора.

Средства и имущество (в части долгосрочных активов, предназначенных для продажи)

С момента принятия решения о прекращении использования и продаже не полностью амортизированного объекта основных средств НКЦ прекращает его признание в этом качестве и переводит на счета по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Прекращение признания объекта в качестве основного средства и перевод на указанный счет осуществляются в случае, если возмещение стоимости основного средства будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- уполномоченным органом НКЦ принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
- НКЦ ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия НКЦ, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Амортизация по долгосрочным активам, предназначенным для продажи, не начисляется, начисление прекращается со дня следующего за днем перевода со счета основного средства.

После признания основного средства в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором был осуществлен перевод, а также на конец отчетного года НКЦ проводит его оценку по наименьшей из двух величин:

- первоначальной стоимости на дату перевода в долгосрочные активы,
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, затраты на продажу учитываются по дисконтированной стоимости.

Средства и имущество (в части выбытия/реализации имущества)

Выбытие объекта основных средств происходит в результате:

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

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

- прекращения срока действия права НКЦ на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- перехода исключительного права НКЦ на результаты интеллектуальной деятельности к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи нематериальных активов при их инвентаризации;
- продажи;
- иных случаев.

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

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту.

Средства и имущество (в части доходов и расходов будущих периодов)

Доходы, полученные по операциям НКЦ в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на балансовых счетах по учету доходов будущих периодов. Расходы, понесенные при осуществлении операций в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счетах по учету расходов будущих периодов.

Полученные суммы денежных средств могут относиться к доходам будущих периодов при соблюдении следующих условий:

- соответствие критериям признания в качестве доходов;
- суммы относятся к будущим периодам.

Уплаченные суммы денежных средств могут относиться к расходам будущих периодов при соблюдении следующих условий:

- соответствие критериям признания в качестве расходов;
- суммы относятся к будущим периодам.

В качестве временного интервала для отнесения доходов (расходов) будущих периодов на доходы (расходы) текущего года, устанавливается календарный квартал.

К расходам будущих периодов НКЦ относит суммы абонентской платы, страхование имущества, затраты на рекламу, другие аналогичные единовременные платежи, произведенные за работы, услуги в данном отчетном периоде, относящиеся к будущим отчетным периодам (следующим временным интервалам текущего отчетного периода). К доходам будущих периодов НКЦ относит суммы за информационно-консультационные услуги, другие аналогичные поступления.

Средства и имущество (в части прочих средств и имущества)

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

Материальные запасы списываются на расходы при их передаче материально-ответственным лицом в эксплуатацию и подлежат внесистемному учету.

Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности, средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено

Состав основных средств, а также специфика деятельности НКЦ не предполагают наличия в НКЦ недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, а также получения по договорам отступного и залога средств труда и предметов труда.

Капитал и фонды, прибыль (убытки), распределение прибыли

При отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и изменением уставного капитала, НКЦ руководствуется Инструкцией Банка России от 27 декабря 2013 года № 148-И «О порядке осуществления процедуры эмиссии ценных бумаг кредитных организаций на территории Российской Федерации» и Положением 579-П.

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

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

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

направляются по решению Общего собрания акционеров. Средства резервного фонда учитываются на балансовом счете № 10701 «Резервный фонд».

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

Отчетным периодом для определения финансового результата является год. Учет доходов и расходов текущего года ведется нарастающим итогом с начала года с отражением на лицевых счетах балансового счета первого порядка № 706. Финансовый результат деятельности НКЦ в течение отчетного года определяется путем составления Отчета о финансовых результатах.

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

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

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

В соответствии с нормативными документами Банка России, регулирующими деятельность центрального контрагента, НКЦ обособляет часть собственных средств (капитала) для покрытия возможных потерь, как вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, так и не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга. Обособленные средства отражаются на отдельных лицевых счетах по учету нераспределенной прибыли.

Внебалансовые обязательства

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

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

НКЦ осуществляет отражение в бухгалтерском учете на внебалансовом счете 91318 «Условные обязательства некредитного характера» существенных сумм условных обязательств некредитного характера, за исключением обязательств с низкой вероятностью оттока ресурсов.

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

Начиная с 01 июля 2018 года суммы переоценки требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг), в том числе иностранной валюты, с даты заключения договора по дату его исполнения или по дату прекращения по нему требований и обязательств по договорам, на которые не распространяется Положение Банка России № 372-П, отражаются на балансовых счетах 47421, 47424 «Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг)».

Политика в области хеджирования

В отчетном периоде НКЦ не применял Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 525-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования кредитными организациями».

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

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

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

Ниже приводятся допущения в отношении будущего, а также прочие источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- **оценка финансовых инструментов:**

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется в соответствии с моделями расчета стоимости, установленными внутренними документами НКЦ. Такие модели включают в себя:

- использование данных о последних рыночных сделках;
- использование справедливой стоимости аналогичных финансовых инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков;

- **отложенные налоговые активы и обязательства:**

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Определение суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера налогооблагаемой

прибыли, которую планируется получить в будущем, осуществляется с учетом профессионального суждения касательно вероятности получения налогооблагаемой прибыли.

- **резерв на возможные потери по ссудной и приравненной к ней задолженности, а также дебиторской задолженности:**

НКЦ на регулярной основе проводит анализ ссудной и приравненной к ней задолженности, а также дебиторской задолженности на предмет обесценения. Для признания понесенных убытков от обесценения НКЦ формирует резервы на возможные потери. НКЦ рассматривает оценки, связанные с созданием резервов, одним из источников неопределенности в оценках, поскольку они: (а) подвержены значительным изменениям, так как допущения о будущих дефолтах и оценка потенциальных убытков, связанных с обесценением дебиторской задолженности основаны на последних данных, и (б) любая существенная разница между оценками НКЦ и фактическими убытками может оказать существенное влияние на финансовые отчетности будущих периодов.

НКЦ использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда контрагент испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Кроме того, НКЦ оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентами или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам. НКЦ использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по данной задолженности. НКЦ использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

В соответствии с нормативными документами Банка России, регламентирующими порядок формирования резервов на возможные потери, резервы по требованиям кредитных организаций, осуществляющих функции центрального контрагента, соответствующих условиям кода 8846 приложения 1 к Инструкции Банка России от 28 июня 2017 года № 180- И «Об обязательных нормативах банков», возникшим при осуществлении клиринговой деятельности и при выполнении функций центрального контрагента, не создаются.

- **сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов:**

Срок полезного использования определяется НКЦ на дату ввода объекта в эксплуатацию. При определении срока полезного использования основных средств НКЦ применяет Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 07 июля 2016 года № 640). В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной модернизации, реконструкции или технического перевооружения срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.

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

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

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

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации ежегодно проверяются на необходимость их пересмотра. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, либо изменений в структуре потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, срок его полезного использования и способ начисления амортизации могут быть пересмотрены.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов НКЦ определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

4.3. Информация об основных изменениях Учетной политики на 2018 год

Основные изменения Учетной политики НКЦ на 2018 год были преимущественно связаны с уточнением действующих в НКЦ автоматизированных процедур: после соответствующей доработки программного обеспечения НКЦ осуществляет ежедневную переоценку ценных бумаг, приобретаемых по собственным операциям, а также ежедневное начисление процентных доходов (расходов) по привлеченным/размещенным денежным средствам по собственным операциям НКЦ.

Детализирован порядок создания резервов – условных обязательств некредитного характера.

Внесены изменения в раздел по учету событий после отчетной даты в связи с Указанием Банка России от 31 октября 2017 года № 4594-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 сентября 2013 года № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Данные изменения не оказали существенного влияния на сопоставимость отдельных показателей в отчетности и не повлекли за собой прекращение НКЦ применения основополагающего принципа «непрерывность деятельности».

4.4. Информация о характере и величине существенных ошибок по каждой статье годовой отчетности за каждый предшествующий период и изменений классификации

Статьи годовой отчетности НКЦ за предшествующие периоды не содержат ошибок, в том числе существенных. Корректировки/изменения классификации в предыдущие периоды не осуществлялись.

5. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Денежные средства, средства в Центральном банке Российской Федерации и обязательные резервы, средства в кредитных организациях

Денежные средства и средства в Центральном банке Российской Федерации представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Наличные денежные средства	4 496	2 745
Драгоценные металлы	1 820 498	2 539 035
Итого	1 824 994	2 541 780

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Средства на корреспондентских счетах в Центральном Банке Российской Федерации	629	25 999 078
Средства на клиринговых счетах в Центральном Банке Российской Федерации	23 467	42 989
Обязательные резервы	-	6 010 627
Итого	24 096	32 052 694

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Денежные средства и остатки в Центральном Банке Российской Федерации	1 849 090	9 228 834
Средства в кредитных организациях	79 424 779	141 054 584
Итого денежные средства и их эквиваленты	81 273 869	150 283 418

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

По состоянию на 01 октября 2018 года и 01 января 2018 года производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018			01.01.2018		
	номинальная сумма	справедливая стоимость		Номинальная сумма	справедливая стоимость	
		актив	обязательство		актив	обязательство
ПФИ, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	454 758 722	2 157 403	2 661 776	35 749 034	589 591	185 276
- поставочный своп (собственные сделки)	61 580 240	-	504 373	15 012 962	404 315	-
- поставочный своп (клиринговые сделки)	393 178 482	2 157 403	2 157 403	20 160 070	183 063	183 062
- опцион (клиринговые сделки)	-	-	-	576 002	2 213	2 214
ПФИ, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки (процентный своп) – (клиринговые сделки)	153 440 000	269 002	269 002	806 403	536	536
ПФИ, базисным (базовым) активом которых являются валюта и процентные ставки (валютно-процентный своп) – клиринговые сделки	23 465 864	267 019	267 019	-	-	-
ПФИ, базисным активом которого являются ценные бумаги (форвард) - клиринговые сделки	4 558	109	109	13 638	19	19
ПФИ, базисным (базовым) активом которых является товар, в том числе:	4 549 362	21 573	21 573	1 827 608	27 591	27 591
- поставочный форвард - клиринговые сделки:	192 764	1 407	1 407	-	-	-
- поставочный своп – клиринговые сделки:	4 356 598	20 166	20 166	1 827 608	27 591	27 591
Итого	636 218 506	2 715 106	3 219 479	38 396 683	617 737	213 422

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

В настоящую таблицу включены клиринговые сделки с ПФИ, заключаемые НКЦ на рынке СПФИ и товарном рынке, спецификациями которых не предусмотрены ежедневные уплата/получение вариационной маржи и справедливая стоимость по которым отражена в балансе на отчетные даты. По клиринговым сделкам НКЦ, заключаемым на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, а также на срочном рынке, осуществляются ежедневные расчеты по вариационной марже, справедливая стоимость в балансе не отражается.

Для оценки справедливой стоимости ПФИ, заключаемых НКЦ как центральным контрагентом на биржевых рынках, используются исходные данные Уровня 1 иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 01 октября 2018 года и 01 января 2018 года вложения в долговые и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в балансе НКЦ отсутствовали.

5.3. Чистая ссудная задолженность

Ссуды, ссудная и приравненная к ней задолженность представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
МБК и депозиты (собственные операции НКЦ)		
Депозиты, размещенные в Центральном Банке Российской Федерации	37 026 000	-
Кредиты, предоставленные кредитным организациям - резидентам	30 000 000	19 000 000
Кредиты, предоставленные кредитным организациям - нерезидентам	-	1 179 486
Средства, предоставленные по клиринговым операциям НКЦ (кроме РЕПО)		
Кредитные организации – резиденты (сделки СПФИ)	2 693 161	183 596
Финансовые некредитные организации -резиденты (сделки СПФИ)	-	2 213
Средства, предоставленные по клиринговым сделкам РЕПО		
Кредитные организации – резиденты	1 683 606 924	1 456 029 969
Финансовые некредитные организации – резиденты	1 109 457 000	953 501 292
Средства, предоставленные по собственным сделкам РЕПО и прочим операциям		
Кредитные организации – резиденты	36 275 392	36 775 107
Финансовые некредитные организации -резиденты	9 953 404	10 097 527
Маржинальные взносы по сделкам СВОП, заключенным с кредитными организациями-нерезидентами (собственные операции НКЦ)	297 781	-
За вычетом резерва на возможные потери	-	-
Итого ссуды, ссудная и приравненная к ней задолженность	2 909 309 662	2 476 769 190

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость ссуд, представленных по соглашениям РЕПО, и справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения, по собственным сделкам РЕПО НКЦ:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018		01.01.2018	
	Балансовая стоимость ссуд	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуд	Справедливая стоимость обеспечения
Корпоративные долговые обязательства	46 228 796	60 350 250	46 872 634	61 015 651

Балансовая стоимость ссуд, представленных по клиринговым сделкам РЕПО, и справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения:

(тыс. руб.)

01.10.2018		01.01.2018	
Балансовая стоимость ссуд	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуд	Справедливая стоимость обеспечения
2 793 063 924	3 152 843 942	2 409 531 261	2 792 270 753

Информация о ссудной задолженности в разрезе сроков, оставшихся до полного погашения, представлена в 10 разделе настоящей Пояснительной информации.

По состоянию на 01 октября 2018 года значительная часть ссудной и приравненной к ней задолженности (99,99% от общей величины задолженности, включая клиринговые операции, или 83 % от задолженности по собственным операциям НКЦ) представляет собой задолженность кредитных организаций и финансовых компаний, осуществляющих свою деятельность в РФ. По состоянию на 01 января 2018 года значительная часть ссудной и приравненной к ней задолженности (99,95% от общей величины задолженности, включая клиринговые операции, или 83 % от задолженности по собственным операциям НКЦ), представляла собой задолженность кредитных организаций и финансовых компаний, осуществляющих свою деятельность в РФ. Данный факт свидетельствует о существенной географической концентрации в одном регионе (РФ).

5.4. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В соответствии с учетной политикой НКЦ, на счетах по учету ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, учитываются ценные бумаги по собственным операциям.

По состоянию на 01 октября 2018 года и 01 января 2018 года чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Государственные облигации РФ (руб. РФ)	52 168 819	60 625 312
Государственные облигации РФ (долл. США)	54 656 113	34 218 072
Облигации Банка России (руб. РФ)	25 304 518	-
Облигации российских компаний (руб. РФ)	21 926 398	19 899 589
Облигации компаний-нерезидентов (Евро)	21 443 266	13 778 966
Государственные облигации РФ (Евро)	18 096 355	16 949 024
Облигации российских коммерческих банков (руб. РФ)	17 458 652	19 412 702
Облигации компаний-нерезидентов (долл. США)	9 572 808	26 709 669
Облигации компаний-нерезидентов (руб. РФ)	3 948 607	3 040 600
Облигации ВЭБ (руб. РФ)	2 301 052	2 262 037
Участие	1 701	1 701
Итого	226 878 289	196 897 672

На счетах участия учитываются средства, внесенные в уставной капитал SWIFT в соответствии с правилами присоединения к данной системе.

По состоянию на 01 октября 2018 года долговые ценные бумаги имеют сроки погашения с октября 2018 года по май 2032 года. Ставки купонных доходов составляют от 3,08 до 14,75 процентов.

По состоянию на 01 января 2018 года долговые ценные бумаги имели сроки погашения с января 2018 года по май 2032 года. Ставки купонных доходов составляли от 3,08 до 14,75 процентов.

Ниже представлен анализ вложений в корпоративные облигации в разрезе видов экономической деятельности эмитентов-резидентов:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Телекоммуникации и связь	6 315 926	5 101 301
Энергетика	5 193 456	4 998 105
Транспорт	5 095 081	1 452 111
Финансовая деятельность и страхование	2 962 934	3 326 843
Прочее	2 359 001	2 612 476
Торговля	-	2 408 753
Итого	21 926 398	19 899 589

Ниже представлена подробная информация о ценных бумагах, имеющихся в наличии для продажи, в разрезе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 01 октября 2018 года и 01 января 2018 года:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Справедливая стоимость на 01.10.2018	
	Уровень 1	Уровень 2
Государственные облигации РФ	124 921 287	-
Облигации компаний-нерезидентов	23 107 173	11 857 508
Облигации Банка России	20 303 704	5 000 814
Облигации российских компаний	17 913 358	4 013 040
Облигации российских коммерческих банков (включая облигации ВЭБ)	9 484 298	10 275 406
Итого	195 729 820	31 146 768

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Справедливая стоимость на 01.01.2018	
	Уровень 1	Уровень 2
Государственные облигации РФ	111 792 408	-
Облигации компаний-нерезидентов	42 076 571	1 452 664
Облигации российских компаний	15 946 208	3 953 381
Облигации российских коммерческих банков (включая облигации ВЭБ)	11 607 761	10 066 978
Итого	181 422 948	15 473 023

В данную таблицу не включена сумма средств, внесенных в уставной капитал SWIFT, в размере 1 701 тыс.руб.

В таблице ниже приведены переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии оценки по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, произошедшие за отчетный период:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2	
	Из Уровня 1 в Уровень 2	Из Уровня 2 в Уровень 1
Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	16 503	3 632
Итого	16 503	3 632

Финансовые инструменты переводились из Уровня 2 в Уровень 1 в случае, если по данным инструментам появлялся активный рынок, в результате чего справедливая стоимость по ним определялась на основании рыночных котировок активного рынка.

Финансовые инструменты переводились из Уровня 1 в Уровень 2 в случае, если данные инструменты переставали торговаться на активном рынке, ликвидность рынка по данным инструментам являлась недостаточной для того, чтобы использовать рыночные котировки для их оценки, в результате чего справедливая стоимость определялась с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являлись наблюдаемыми на активном рынке.

В течение отчетного периода оценки справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости отсутствовали.

5.5. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы

Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	Основные средства (мебель и оборудование)	НМА	Материальные запасы	Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств	Вложения в создание и приобретение НМА	Всего
По первоначальной стоимости						
01.01.2018	67 560	171 140	7	-	45 800	284 507
Приобретения	1 740	26 584	7 042	1 740	40 654	77 760
Списано при выбытии	-	-	7 039	1 740	26 583	35 362
01.10.2018	69 300	197 724	10	-	59 871	326 905
Накопленная амортизация						
01.01.2018	42 506	54 257	-	-	-	96 763
Амортизационные отчисления	10 574	22 480	-	-	-	33 054
Списано при выбытии	-	-	-	-	-	-
01.10.2018	53 080	76 737	-	-	-	129 817
Остаточная балансовая стоимость						
01.01.2018	25 054	116 883	7	-	45 800	187 744
01.10.2018	16 220	120 987	10	-	59 871	197 088

Переоценка основных средств не осуществлялась.

Объекты недвижимости, временно неиспользуемые в основной деятельности, в НКЦ отсутствуют, передача в залог основных средств и нематериальных активов не осуществлялась. Ограничения прав собственности на основные средства отсутствуют.

По состоянию на 01 октября 2018 года в составе основных средств и нематериальных активов отражено полностью амортизированное оборудование первоначальной стоимостью 41 284 тыс. руб.

По состоянию на 01 января 2018 года в составе основных средств и нематериальных активов отражено полностью амортизированное оборудование первоначальной стоимостью 41 148 тыс. руб.

5.6. Прочие активы

Прочие активы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие финансовые активы	01.10.2018	01.01.2018
Требования по получению процентов, в том числе	6 303 396	18 687 105
-в рублях РФ	5 656 178	18 382 395
-в долларах США	637 879	301 160
-в евро	8 844	3 254
-в китайских юанях	207	195
- в швейцарских франках	-	29
- в английских фунтах стерлингов	287	72
Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг) ³	3 852 859	-
Дебиторская задолженность по расчетным и клиринговым операциям (начисленная комиссия, требования по получению дохода по облигациям и пр.) в рублях РФ	889 876	90 145
Расчеты по брокерским операциям с ценными бумагами	20 377	535
Резерв по прочим финансовым активам	(858 342)	(1 620)
Итого прочие финансовые активы	10 208 165	18 776 165

Прочие нефинансовые активы	01.10.2018	01.01.2018
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям, в том числе	38 209	36 791
-в рублях РФ	34 343	34 807
-в долларах США	3 218	1 981
-в казахских тенге	149	-
- в евро	498	-
-в китайских юанях	1	3
Расчеты с бюджетом по налогам	13 959	4 397
Расходы будущих периодов по хозяйственным операциям	4 280	5 613
Расчеты с персоналом, расчеты по социальному страхованию	2 058	1 826
Резерв по прочим нефинансовым активам	(3 122)	(1 998)
Итого прочие нефинансовые активы	55 384	46 629
Итого прочие активы	10 263 549	18 822 794

Долгосрочная дебиторская задолженность по прочим операциям, погашение или оплата которой ожидается в период, превышающий 12 месяцев от отчетной даты, в составе прочих активов НКЦ отсутствует.

Актив признается просроченным в полном объеме в случае нарушения установленных договором сроков по уплате хотя бы одного платежа по основному долгу и (или) процентам.

По состоянию на 01 октября 2018 года совокупный объем просроченной задолженности составил 857 409 тыс. руб. или 0,03 % активов. По состоянию на 01 января 2018 года совокупный объем просроченной задолженности составлял 466 тыс. руб. или 0,001 % активов.

В состав задолженности, не погашенной в срок по состоянию на 01 октября 2018 года, включены преимущественно обязательства по клиринговым операциям организаций, не исполненные в связи с приостановлением операций, отзывом лицензии на совершение банковских операций, аннуляции лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, введением процедуры внешнего наблюдения или банкротства. Данные неисполненные обязательства представляют собой неуплаченные комиссии (в соответствии с законодательством о клиринге не входят в объем ликвидационного неттинга),

³ Указанная переоценка отражается в балансе кредитных организаций с 01 июля 2018 года в соответствии с изменениями, внесенными в Положение № 579-П.

неисполненные обязательства, в том числе возникшие в результате ликвидационного неттинга. Резервы по указанной выше задолженности созданы в размере 100%.

В апреле 2018 один из участников клиринга допустил дефолт. Во время проведения процедуры дефолт-менеджмента произошла частичная разблокировка обеспечения в результате операционной ошибки. Обеспечения, оставшегося на счетах данного участника, оказалось недостаточно для покрытия его обязательств, в результате НКЦ исполнил обязательства перед добросовестными участниками за счет собственных средств. По возникшей задолженности участника перед НКЦ, составившей 856 919 тыс.руб., создан резерв в размере 100%. НКЦ принимает все необходимые меры для правового урегулирования и предотвращения повторения подобной операционной ситуации в будущем.

Информация о движении резерва на возможные потери по прочим активам за 9 месяцев 2018 года представлена в п.6.4 настоящей Пояснительной информации.

Информация по прочим активам в разрезе сроков погашения представлена в разделе 10 настоящей Пояснительной информации.

5.7. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям	2 237 016 971	2 170 295 896
Депозиты кредитных организаций (клиринговые операции)	6 438 000	-
Средства на обезличенных металлических счетах для учета обеспечения по клиринговым операциям	5 256 471	3 062 930
МБК, маржинальные платежи по сделкам РЕПО (собственные сделки)	4 591 364	384 320
Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ	2 690 863	185 810
Средства на счетах ЛОРО	2 000 937	2 001 200
Средства на обезличенных металлических счетах ЛОРО	140	2 726 011
Итого	2 257 994 746	2 178 656 167

Стоимость ценных бумаг (включая КСУ), переданных в обеспечение по прямому РЕПО кредитным организациям по состоянию на 01 октября 2018 года составила 2 551 386 240 тыс. руб. (по состоянию на 01 января 2018 года – 2 527 499 151 тыс. руб.).

5.8. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

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

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Обязательства по возврату денежных средств по сделкам РЕПО по клиринговым операциям	441 644 890	208 919 401
Депозиты юридических лиц (клиринговые операции)	107 964 012	30 377 098
Средства на расчетных счетах	13 551 105	19 330 560
Средства на обезличенных металлических счетах для учета обеспечения по клиринговым операциям	85 130	65 071
Полученная депозитная маржа по внебиржевым сделкам на рынке СПФИ	2 298	
Итого	563 247 435	258 692 130

Клиентами НКЦ преимущественно являются финансовые организации, это связано со спецификой деятельности НКЦ как клиринговой организации, осуществляющей функции центрального контрагента.

С июля 2017 года допуск на фондовый рынок и рынок депозитов для размещения денежных средств в российских рублях в депозиты по рыночным ставкам биржевого РЕПО получили российские юридические лица – крупные корпорации, не являющиеся кредитными организациями или профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также международные финансовые организации.

Стоимость ценных бумаг (включая КСУ), переданных в обеспечение по прямому РЕПО клиентам, не являющимся кредитными организациями, по состоянию на 01 октября 2018 года составила 487 027 730 тыс. руб. (по состоянию на 01 января 2018 года – 234 455 614 тыс. руб.).

5.9. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Финансовые обязательства		
Средства участников клиринга, в том числе:	331 602 597	268 640 281
в Евро	225 423 860	137 374 311
в долларах США	87 321 132	104 222 229
в швейцарских франках	15 647 464	23 286 529
в фунтах стерлингов	2 230 479	3 239 353
в китайских юанях	941 866	493 836
в белорусских рублях	16 358	11 847
в казахских тенге	11 732	5 365
в гонконгских долларах	5 926	1 599
в украинских гривнах	3 780	5 212
Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных финансовых активов (кроме ценных бумаг) ⁴	3 751 268	-
Незавершенные расчеты, в том числе:	3 747 158	12 499
в долларах США	3 738 665	12 499
в Евро	8 493	-
Обязательства по уплате процентов, в том числе:	5 831 892	18 615 318
в рублях РФ	5 577 432	18 345 890
в долларах США	205 636	244 198
в швейцарских франках	29 465	-
в Евро	19 359	25 230
Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	873 041	-
Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	131 904	158 697
Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	53 519	66 352
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22 791	24 077
Прочие обязательства по клиринговым операциям в рублях РФ	184	30 020
Прочие обязательства, в том числе:	129	17 844
в рублях РФ	1	15 848
в долларах США	-	1 013
в Евро	128	825
в фунтах стерлингов	-	158
Итого финансовые обязательства	346 014 483	287 565 088

⁴ Указанная переоценка отражается в балансе кредитных организаций с 01 июля 2018 года в соответствии с изменениями, внесенными в Положение № 579-П.

Нефинансовые обязательства		
Расчеты по хозяйственным операциям, в том числе:	57 222	42 953
в рублях РФ	57 222	42 631
в евро	-	175
в долларах США	-	144
в казахских тенге	-	3
Расчеты с бюджетом по налогам	13 562	3 128
Итого прочих нефинансовых обязательств	70 784	46 081
Всего обязательств	346 085 267	287 611 169

Информация по прочим обязательствам в разрезе сроков погашения представлена в разделе 10 настоящей Пояснительной информации.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера могут возникать у НКЦ вследствие финансово-хозяйственной деятельности в прошлом и характеризуются неопределенностью в отношении величины и сроков исполнения. По состоянию на 01 октября 2018 года в балансе НКЦ отражен резерв – оценочное обязательство некредитного характера в размере 873 041 тыс. руб. Данный резерв представляет собой резерв по судебному иску.

В декабре 2015 г. у одного из участников клиринга - брокерской компании возникли неисполненные обязательства по сделкам на фондовом рынке, которые были закрыты 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 г. данная брокерская компания была признана банкротом. В октябре 2017 г. конкурсный управляющий подал иск в арбитражный суд о недействительности закрытых сделок. В марте 2018 г. суд первой инстанции удовлетворил иск. НКЦ подал апелляционную жалобу на данное решение. Банк России вступил в арбитражное разбирательство с аналогичной апелляционной жалобой на решение суда первой инстанции. Апелляционный суд в июле 2018 г. отказал в удовлетворении апелляционных жалоб НКЦ и Банка России, подтвердив требования истцов о возврате в конкурсную массу 873 041 тыс. рублей. Одновременно суд признал право НКЦ требовать из конкурсной массы указанную сумму. НКЦ подал кассационную жалобу на решение апелляционного суда. НКЦ применил консервативный подход, оценил риск оттока экономических ресурсов по данному иску как высоковероятный и создал резерв в сумме ожидаемых потерь (873 041 тыс. руб.).

Иные резервы-оценочные обязательства, а также условные обязательства и условные активы по состоянию на отчетную дату в балансе НКЦ отсутствовали. По состоянию на 01 января 2018 года резервы - оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства в балансе НКЦ отсутствовали.

5.10. Уставный капитал

По состоянию на 01 октября 2018 года и 01 января 2018 года уставный капитал НКЦ составил 16 670 000 тыс. руб. (16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию).

6. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по видам активов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Процентные доходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	122 106 095	101 762 839
Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	8 322 440	8 535 294
Процентные доходы по межбанковским депозитам	1 065 377	188 097
Процентные доходы по сделкам РЕПО (собственные сделки НКЦ)	979 634	522 694
Процентные доходы по межбанковским кредитам	904 455	515 301
Процентные доходы по остаткам на корреспондентских счетах	875 395	892 079
Процентные доходы по уплаченной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	53 432	5 755
Процентные доходы по прочим размещенным средствам	3 980	86 462
Процентные доходы по финансовым активам, переоцениваемым через прибыль или убыток	1 799	225
Итого	134 312 607	112 508 746

Процентные расходы по видам активов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Процентные расходы по сделкам РЕПО, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	116 230 462	101 519 532
Процентные расходы по депозитам, привлеченным НКЦ при выполнении функций центрального контрагента	5 868 171	240 866
Процентные расходы по остаткам на корсчетах с отрицательной процентной ставкой	561 064	952 841
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	141 209	193 911
Процентные расходы по кредитам	102 739	466 826
Процентные расходы по полученной депозитной марже по сделкам СПФИ, заключенным при осуществлении функций центрального контрагента	53 432	5 755
Процентные расходы по маржинальным взносам (собственные операции Банка)	1 666	131
Процентные расходы по депозитам (собственные операции НКЦ)	225	339 312
Процентные расходы, связанные с приобретением НМА с отсрочкой платежа	79	59
Итого	122 959 047	103 719 233

6.2. Комиссионные доходы и расходы

Комиссионные доходы по видам операций представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке и рынке депозитов	4 162 026	4 146 646
Клиринговое обслуживание на валютном рынке и рынке драгоценных металлов	1 824 957	2 106 169
Клиринговое обслуживание на срочном, товарном рынках и рынке стандартизированных ПФИ	289 988	43 780
Прочие комиссионные доходы	7 185	5 979
Комиссионные доходы за расчетное обслуживание	45	41
Итого	6 284 201	6 302 615

Комиссионные расходы по видам операций представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Комиссионные расходы за расчетное обслуживание и ведение счетов	88 886	80 118
Комиссионные сборы за депозитарное обслуживание	19 613	16 838
Прочие комиссионные расходы	50 210	33 805
Итого	158 709	130 761

6.3. Операционные расходы

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Расходы на персонал	484 952	469 190
Организационно-управленческие расходы по услугам на товарном и фондовом рынках	177 625	11 362
Расходы по информационно-технологическим услугам	58 032	212 208
Расходы по сопровождению программного обеспечения	52 369	42 994
Аренда	47 092	48 564
Амортизация	33 054	20 898
Расходы по уплате возвратной премии на фондовом рынке и рынке депозитов по клиринговым операциям	26 888	124 702
Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности	16 006	15 924
Юридические расходы	12 679	4 321
Консультационные расходы	12 015	8 653
Аудит	5 000	3 235
Прочие операционные расходы	41 825	25 946
Итого	967 537	987 997

6.4. Информация об убытках и суммах восстановления резервов на возможные потери по каждому виду активов

Информация об убытках и суммах восстановления резервов на возможные потери по каждому виду активов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Средства в кредитных организациях	Чистая ссудная задолженность	Итого
01.01.2017	30	-	30
Дополнительное формирование/ (восстановление) резервов	(30)	-	(30)
01.10.2017	-	-	-
01.01.2018	-	-	-
Дополнительное формирование/ (восстановление) резервов	-	-	-
01.10.2018	-	-	-

В соответствии с нормативными документами Банка России, регламентирующими порядок формирования резервов на возможные потери, резервы по требованиям кредитных организаций, осуществляющих функции центрального контрагента, соответствующих условиям кода 8846 приложения 1 к Инструкции Банка России от 28 июня 2017 года № 180-И «Об обязательных нормативах банков», возникшим при осуществлении клиринговой деятельности и при выполнении функций центрального контрагента, не создаются.

Информация о движении прочих резервов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Прочие активы	Основные средства, временно неиспользуемые в основной деятельности	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Резервы предстоящих расходов	Резервы под условные обязательства кредитного характера	Прочие резервы	Итого
01.01.2017	25 009	-	-	-	-	-	25 009
Дополнительное формирование/ (восстановление) резервов	649	-	-	-	-	-	649
Списание активов	-	-	-	-	-	-	-
01.10.2017	25 658	-	-	-	-	-	25 658
01.01.2018	3 618	-	-	-	-	-	3 618
Дополнительное формирование/ (восстановление) резервов	857 846	-	-	-	-	873 041	1 730 887
Списание активов	-	-	-	-	-	-	-
01.10.2018	861 464	-	-	-	-	873 041	1 734 505

6.5. Чистые доходы от переоценки иностранной валюты

Чистые доходы от переоценки иностранной валюты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Чистые доходы (расходы) от курсовых разниц по ценным бумагам	12 106 253	(2 547 789)
Чистые доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты за исключением чистых доходов от курсовых разниц по ценным бумагам	(11 276 995)	8 499 682
Итого	829 258	5 591 893

6.6. Возмещение (расход) по налогам

(тыс. руб.)		
Наименование статьи	01.10.2018	01.10.2017
Налог на прибыль по ставке 20%	709 846	-
Налог на доходы по государственным ценным бумагами и обращающимся ценным бумагам резидентов РФ, эмитированным после 01 января 2017 года, по ставке 15%	739 234	644 882
Налог на добавленную стоимость	36 650	59 430
Прочие налоги и сборы	470	467
Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	898 978	1 583 802
Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	-	-
Итого	2 385 178	2 288 581

Налог на прибыль

НКЦ составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. В сумму налога на прибыль по ставке 20% по состоянию на 01.10.2018, представленную в таблице, включена сумма налога на прибыль в размере 507 503 тыс.руб, относящегося к предыдущим отчетным периодам, уплаченная по итогам налогового мониторинга за 2017 год.

В отчетном периоде ставка по налогу на прибыль составляла 20% в соответствии с налоговым законодательством.

7. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ И СВЕДЕНИЯХ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ, ПОКАЗАТЕЛЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА И НОРМАТИВЕ КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ

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

Структура собственных средств (капитала) НКЦ в соответствии с требованиями Положения Банка России от 28 декабря 2012 года № 395-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)), действовавшего по состоянию на 01.01.2018, и Положения Банка России от 04 июля 2018 года № 646-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций

(«Базель III»)), действующего на дату составления настоящей Пояснительной информации, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование инструмента капитала	01.10.2018	01.01.2018
Основной капитал, в т. ч.:	51 578 060	28 509 192
Базовый капитал, в т. ч.:	51 578 060	28 509 192
Уставный капитал	16 670 000	16 670 000
Эмиссионный доход	-	-
Резервный фонд	966 775	966 775
Прибыль текущего года (подтвержденная аудитором)	-	-
Прибыль предшествующих лет (подтвержденная аудитором)	34 120 941	21 433 764
Средства кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента, качество управления которой признано Банком России удовлетворительным, предназначенные для целей ⁵ :		
1) покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, и используемые центральным контрагентом до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение (выделенный капитал);		
2) обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности центрального контрагента;		
3) покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения центрального контрагента вследствие уменьшения его доходов или увеличения расходов, не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга	10 539 800	10 398 664
Нематериальные активы	179 656	162 683
Отложенные налоговые активы	-	-
Добавочный капитал в т. ч.:	-	-
Субординированные кредиты (облигационные займы)	-	-
Инвестиции в капитал финансовых организаций	-	-
Нематериальные активы	-	-
Дополнительный капитал, в т. ч.:	9 355 075	17 450 201
Прибыль текущего года (не подтвержденная аудитором)	9 355 075	17 450 201
Субординированные кредиты (облигационные займы)	-	-
Прирост стоимости имущества за счет переоценки	-	-
Собственные средства (капитал)	60 933 135	45 959 393

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

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

Норматив Н1цк определяется как отношение величины собственных средств (капитала) центрального контрагента к сумме величины средств, необходимых для покрытия рисков, сопряженных с деятельностью центрального контрагента, и величины активов, взвешенных

⁵ С даты вступления в силу Положения Банка России № 646-П от 04.07.2018 «Положение о методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")» указанные средства исключены из состава показателей, уменьшающих сумму источников базового капитала. По состоянию на 01.01.2018 действовало Положение Банка России № 395-П «Положение о методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")», согласно которому данные средства уменьшали базовый капитал.

с учетом риска, возникающего при осуществлении центральным контрагентом банковских операций

Минимально допустимое числовое значение норматива Н1цк установлено в размере 100 процентов. По состоянию на 01 октября 2018 года значение норматива Н1цк составило 163,4 %, по состоянию на 01 января 2018 года значение норматива Н1цк составляло 160,4%. Данные показатели свидетельствуют о значительном запасе собственных средств (капитала) НКЦ на покрытие рисков центрального контрагента.

Для целей соблюдения норматива достаточности НКЦ использует:

- Прогнозирование достаточности капитала;
- Ежедневный мониторинг достаточности ресурсов НКЦ;
- Стресс-тестирование достаточности капитала;
- Оценку точности моделей центрального контрагента, используемых для определения требований к обеспечению;
- Систему индикаторов раннего предупреждения о снижении финансовой устойчивости НКЦ.

8. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Ниже представлена информация об общем совокупном доходе НКЦ за отчетный период.

(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	Резервный фонд	Нераспределенная прибыль	Итого источники капитала
На 1 января 2017 года	16 670 000	942 571	966 775	39 133 302	57 712 648
Итого совокупный доход за период	-	129 728	-	13 253 014	13 382 742
Дивиденды объявленные	-	-	-	12 499 666	12 499 666
На 1 октября 2017	16 670 000	1 072 299	966 775	39 886 650	58 595 724
На 1 января 2018 года	16 670 000	1 291 658	966 775	37 920 868	56 849 301
Итого совокупный доход за период	-	(3 205 060)	-	11 275 775	8 070 715
Дивиденды объявленные	-	-	-	3 799 927	3 799 927
На 1 октября 2018	16 670 000	(1 913 402)	966 775	45 396 716	61 120 089

В отчетном и предыдущем периодах у НКЦ отсутствовали изменения учетной политики, требующие их ретроспективного применения, а также ошибки, требующие их ретроспективного исправления,

14 мая 2018 года состоялось годовое Общее собрание акционеров НКЦ, на котором было принято следующее решение о выплате дивидендов:

1) Утвердить следующее распределение чистой прибыли НКО НКЦ (АО), полученной по результатам 2017 отчетного года, в размере 16 487 103 757,07 рублей:

- на выплату дивидендов направить 3 799 926 500,00 рублей;
- оставшуюся сумму в размере 12 687 177 257,07 рублей не распределять.

2) Выплатить по результатам 2017 отчетного года дивиденды на общую сумму 3 799 926 500,00 рублей.

3) Определить следующий размер дивиденда по акциям НКО НКЦ (АО): 227,95 рубля на одну обыкновенную именную акцию (до уплаты налога на доходы, полученные в качестве дивидендов) НКО НКЦ (АО).

4) Установить датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, 29 мая 2018 года.

5) Дивиденды по акциям НКО НКЦ (АО) выплатить в денежной форме в безналичном порядке в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Дивиденды были выплачены 01 июня 2018 года.

9. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 1 октября 2018 года отток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 6 467 055 тыс. руб. (на 1 октября 2017 года отток денежных средств от операционных активов и обязательств составил 55 185 923 тыс. руб.).

Недоступные для использования остатки денежных средств и их эквивалентов у НКЦ отсутствуют.

На 1 октября 2018 года у НКЦ имелся неиспользованный лимит по получению межбанковских средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности» в размере 50 602 811 тыс. руб., на 1 октября 2017 года 30 552 679 тыс. руб., ограничения по использованию данных средств отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКЕ ЛИКВИДНОСТИ, РИСКЕ КОНЦЕНТРАЦИИ И ВАЛЮТНОМ РИСКЕ,

Анализ риска ликвидности НКЦ по состоянию на отчетную дату представлен в таблицах ниже (в данную таблицу не включены внебалансовые требования и обязательства в связи с тем, что в основном они представляют собой требования и обязательства по сделкам, заключенным НКЦ при выполнении им функций центрального контрагента. Соответственно, требования и обязательства по данным сделкам являются зеркально идентичными как по срокам, так и по суммам):

(млн.руб)

Номер строки	Наименование статьи	01.10.2018						Итого
		До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	
I.	АКТИВЫ							
1	Денежные средства	1 825	0	0	0	0	0	1 825
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	24	0	0	0	0	0	24
2,1	Обязательные резервы	0	0	0	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях	79 425	0	0	0	0	0	79 425
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 715	0	0	0	0	0	2 715
5	Чистая ссудная задолженность	2 494 122	412 944	186	2 058	0	0	2 909 310
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	28 699	6 553	24 775	126 990	39 859	2	226 878
8	Требование по текущему налогу на прибыль	1 464	0	0	0	0	0	1 464
9	Отложенный налоговый актив	0	0	0	0	0	0	0
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	0	0	0	0	0	197	197
12	Прочие активы	6 812	3 430	21	1	0	0	10 264
13	Всего активов	2 615 086	422 927	24 982	129 049	39 859	199	3 232 102
II.	ПАССИВЫ							
15	Средства кредитных организаций	1 920 118	335 635	184	2 058	0	0	2 257 995
16	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	540 165	23 083	0	0	0	0	563 248
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 220	0	0	0	0	0	3 220
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	154	0	0	0	0	0	154
20	Отложенное налоговое обязательство	0	0	0	0	0	280	280
21	Прочие обязательства	341 957	3 073	1 025	30	0	0	346 085
23	Всего обязательств	2 805 614	361 791	1 209	2 088	0	280	3 170 982
	Разрыв ликвидности	(190 528)	61 136	23 773	126 961	39 859	(81)	
	Совокупный разрыв ликвидности	(190 528)	(129 392)	(105 619)	21 342	61 201	61 120	

Номер строки	Наименование статьи	01.01.2018						Итого
		До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	
I.	АКТИВЫ							
1	Денежные средства	2 542	0	0	0	0	0	2 542
2	Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	26 042	0	0	0	0	6 011	32 053
2,1	Обязательные резервы	0	0	0	0	0	6 011	6 011
3	Средства в кредитных организациях	53 810	0	0	0	0	0	53 810
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	618	0	0	0	0	0	618
5	Чистая ссудная задолженность	2 140 215	82 261	254 289	4	0	0	2 476 769
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52	6 108	33 984	96 297	60 454	2	196 897
8	Требование по текущему налогу на прибыль	107	65	111	0	0	0	283
9	Отложенный налоговый актив	0	0	0	0	0	122	122
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	0	0	0	0	0	188	188
12	Прочие активы	13 973	369	4 481	0	0	0	18 823
13	Всего активов	2 237 359	88 803	292 865	96 301	60 454	6 323	2 782 105
II.	ПАССИВЫ							
15	Средства кредитных организаций	1 902 748	58 391	217 514	4	0	0	2 178 657
16	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	253 474	5 218	0	0	0	0	258 692
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213	0	0	0	0	0	213
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	68	0	15	0	0	0	83
21	Прочие обязательства	283 302	159	4 114	36	0	0	287 611
23	Всего обязательств	2 439 805	63 768	221 643	40	0	0	2 725 256
	Разрыв ликвидности	(202 446)	25 035	71 222	96 261	60 454	6 323	
	Совокупный разрыв ликвидности	(202 446)	(177 411)	(106 189)	(9 928)	50 526	56 849	

Информация о географической концентрации балансовых активов и пассивов НКЦ по состоянию на 1 октября 2018 года и 01 января 2018 года представлена в следующих таблицах:

(тыс.руб)

Наименование статьи	01.10.2018				
	Россия	Страны СНГ	Страны ОЭСР	Другие страны	Всего
АКТИВЫ					
Денежные средства	1 824 994	-	-	-	1 824 994
Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	24 096	-	-	-	24 096
Средства в кредитных организациях ⁶	57 817 857	28 658	179 518 028	268 538	237 633 081
Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу; индивидуального и коллективного клирингового обеспечения	(157 411 141)	(546 707)	(34 792)	(215 662)	(158 208 302)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 715 106	-	-	-	2 715 106
Чистая ссудная задолженность	2 909 011 881	-	297 781	-	2 909 309 662
Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	193 328 390	-	31 017 774	2 532 125	226 878 289
Требование по текущему налогу на прибыль	1 464 165	-	-	-	1 464 165
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	197 088	-	-	-	197 088
Прочие активы	10 091 226	148	171 963	212	10 263 549
Всего активов	3 019 063 662	(517 901)	210 970 754	2 585 213	3 232 101 728
Средства кредитных организаций	2 257 994 086	-	660	-	2 257 994 746
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	563 237 603	-	9 832	-	563 247 435
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 715 106	-	504 373	-	3 219 479
Отложенные налоговые обязательства	280 403	-	-	-	280 403
Обязательства по текущему налогу на прибыль	154 309	-	-	-	154 309
Прочие обязательства	339 711 688	1 049 802	4 438 913	884 864	346 085 267
Всего обязательств	3 164 093 195	1 049 802	4 953 778	884 864	3 170 981 639
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(145 029 533)	(1 567 703)	206 016 976	1 700 349	

⁶ В соответствии с требованиями Указания Банка России от 24.11.2016 № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и предоставления форм отчетности кредитных организаций в Центральный Банк Российской Федерации» остатки средств на счетах клиентов по учету индивидуального и коллективного клирингового обеспечения уменьшают сумму средств в кредитных организациях.

(тыс.руб)

Наименование статьи	01.01.2018				
	Россия	Страны СНГ	Страны ОЭСР	Другие страны	Всего
АКТИВЫ					
Денежные средства	2 541 780	-	-	-	2 541 780
Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	32 052 694	-	-	-	32 052 694
Средства в кредитных организациях ⁷	82 683 286	17 649	181 794 887	232 276	264 728 098
Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу; индивидуального и коллективного клирингового обеспечения	(210 917 709)	-	-	-	(210 917 709)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213 421	-	404 316	-	617 737
Чистая ссудная задолженность	2 475 589 704	-	1 179 486	-	2 476 769 190
Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	153 366 736	-	40 490 337	3 040 599	196 897 672
Требование по текущему налогу на прибыль	283 044	-	-	-	283 044
Отложенный налоговый актив	122 425	-	-	-	122 425
Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	187 744	-	-	-	187 744
Прочие активы	18 786 770	-	36 017	7	18 822 794
Всего активов	2 554 909 895	17 649	223 905 043	3 272 882	2 782 105 469
ПАССИВЫ					
Средства кредитных организаций	2 178 270 921	-	385 246	-	2 178 656 167
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	258 683 442	-	8 688	-	258 692 130
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213 422	-	-	-	213 422
Обязательства по текущему налогу на прибыль	83 280	-	-	-	83 280
Прочие обязательства	286 401 595	581 782	602 980	24 812	287 611 169
Всего обязательств	2 723 652 660	581 782	996 914	24 812	2 725 256 168
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(168 742 765)	(564 133)	222 908 129	3 248 070	

⁷ В соответствии с требованиями Указания Банка России от 24.11.2016 № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и предоставления форм отчетности кредитных организаций в Центральный Банк Российской Федерации» остатки средств на счетах клиентов по учету индивидуального и коллективного клирингового обеспечения уменьшают сумму средств в кредитных организациях.

Информация об уровне валютного риска НКЦ представлена далее (в приведенных ниже таблицах балансовые активы и обязательства представлены без драгоценных металлов):

(тыс.руб)

Наименование статьи	01.10.2018				
	Рубли	Доллар США 1 долл. США = 65,5906 руб.	Евро 1 евро = 76,2294 руб.	Прочие валюты	Итого
Активы					
Денежные средства	4 496	-	-	-	4 496
Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	24 096	-	-	-	24 096
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 715 106	-	-	-	2 715 106
Средства в кредитных организациях	12 234 775	17 012 883	185 947 624	18 916 555	234 111 838
Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу; индивидуального и коллективного клирингового обеспечения ⁸	(94 318 050)	(18 852 535)	(45 019 376)	(18 341)	(158 208 302)
Чистая ссудная задолженность	2 268 568 720	617 133 234	23 607 708	-	2 909 309 662
Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	123 109 748	64 228 921	39 539 620	-	226 878 289
Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	-	-	-	-
Прочие активы (в том числе основные средства, нематериальные активы)	11 274 395	-	-	-	11 274 395
Итого активы	2 323 613 286	680 162 924	204 084 919	18 898 857	3 226 759 986
Пассивы					
Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ	-	-	-	-	-
Средства кредитных организаций	1 733 281 958	495 983 305	23 472 871	-	2 252 738 134
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	473 798 365	89 222 097	141 843	-	563 162 305
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 219 479	-	-	-	3 219 479
Прочие обязательства	10 915 635	-	-	-	10 915 635
Итого обязательства	2 221 215 437	676 470 834	249 058 061	18 895 565	3 165 639 897
Открытая балансовая позиция	102 397 849	3 692 090	(44 973 142)	3 292	
Внебалансовые требования	2 016 444 463	1 521 862 362	372 845 263	8 262 686	3 919 414 774
Внебалансовые обязательства	2 047 456 028	1 536 575 013	327 725 081	8 254 629	3 920 010 751
Открытая внебалансовая позиция	(31 011 565)	(14 712 651)	45 120 182	8 057	
Открытая позиция	71 386 284	(11 020 561)	147 040	11 349	

⁸ В соответствии с требованиями Указания Банка России от 24.11.2016 № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и предоставления форм отчетности кредитных организаций в Центральный Банк Российской Федерации» остатки средств на счетах клиентов по учету индивидуального и коллективного клирингового обеспечения уменьшают сумму средств в кредитных организациях

(тыс.руб)

Наименование статьи	01.01.2018				
	Рубли	Доллар США 1 долл. США =57.6002 руб.	Евро 1 евро = 68.8668 руб.	Прочие валюты	Итого
Активы					
Денежные средства	2 745	-	-	-	2 745
Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	32 052 694	-	-	-	32 052 694
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	617 737	-	-	-	617 737
Средства в кредитных организациях	58 904 643	47 419 760	127 990 837	27 097 882	261 413 122
Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу; индивидуального и коллективного клирингового обеспечения ⁹	(133 467 364)	(35 585 164)	(41 853 609)	(11 573)	(210 917 710)
Чистая ссудная задолженность	2 038 652 602	418 739 446	18 197 656	1 179 486	2 476 769 190
Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	105 241 940	60 927 741	30 727 991	-	196 897 672
Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	-	-	-	-
Прочие активы (в том числе основные средства, нематериальные активы)	19 109 730	302 725	3 254	298	19 416 007
Итого активы	2 121 114 727	491 804 508	135 066 129	28 266 093	2 776 251 457
Пассивы					
Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ	-	-	-	-	-
Средства кредитных организаций	1 777 821 272	376 847 957	18 197 997	-	2 172 867 226
Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	253 002 405	5 621 578	3 076	-	258 627 059
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213 422	-	-	-	213 422
Прочие обязательства	18 769 922	104 480 084	137 400 542	27 043 901	287 694 449
Итого обязательства	2 049 807 021	486 949 619	155 601 615	27 043 901	2 719 402 156
Открытая балансовая позиция	71 307 706	4 854 889	(20 535 486)	1 222 192	
Внебалансовые требования	2 291 380 500	2 144 716 593	307 351 482	10 803 826	4 754 252 401
Внебалансовые обязательства	2 295 514 395	2 159 688 762	286 643 296	12 027 341	4 753 873 794
Открытая внебалансовая позиция	(4 133 895)	(14 972 169)	20 708 186	(1 223 515)	
Открытая позиция	67 173 811	(10 117 280)	172 700	(1 323)	

⁹ В соответствии с требованиями Указания Банка России от 24.11.2016 № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и предоставления форм отчетности кредитных организаций в Центральный Банк Российской Федерации» остатки средств на счетах клиентов по учету индивидуального и коллективного клирингового обеспечения уменьшают сумму средств в кредитных организациях

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

В отношении случаев, в которых НКЦ является арендатором, будущие минимальные арендные платежи НКЦ по нерасторгаемым соглашениям операционной аренды помещений, машиномест, автомобилей представлены следующим образом:

Наименование статьи	01.10.2018	01.01.2018
Менее одного года	10 464	36 183

Обязательства по договорам операционной аренды представляют собой договора с участниками Группы.

12. ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Кроме того, участники клиринга должны вносить индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение, а также иное обеспечение. НКЦ имеет право в случае невыполнения участником клиринга своих обязательств использовать средства коллективного клирингового обеспечения, а также средства индивидуального клирингового и иного обеспечения, размещенные на других рынках (фактически произвести взаимозачет требований к участнику клиринга и обеспечения, внесенного участником).

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

Ниже представлена информация о не признанном в балансе, но потенциально возможном взаимозачете требований и обязательств по собственным операциям НКЦ с финансовыми инструментами по состоянию на 01 октября 2018 года:

(тыс. руб.)

	Валовая сумма признанных требований/обязат.	Сумма взаимозачета, признанная в балансе	Потенциальный взаимозачет, не признанный в балансе	
			Сумма взаимозачета	Потенциальная нетто величина финансовых активов/обязат. после взаимозачета
МБК, требования по РЕПО, маржинальные взносы по сделкам с ПФИ	76 526 577	-	76 526 577	-
МБК, обязательства по РЕПО	4 591 364	-	4 591 364	-

13. СВЕДЕНИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ СОБЫТИЯХ И ОПЕРАЦИЯХ, ПРОИЗОШЕДШИХ В ТЕЧЕНИЕ И ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В течение отчетного периода, а также за период с 01 октября 2018 года до даты составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не происходило каких - либо иных событий, раскрытие которых необходимо в пояснительной информации к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ.

И.о. Председателя Правления

НКО НКЦ (АО)

Главный бухгалтер

НКО НКЦ (АО)

«09» ноября 2018 года



[Handwritten signature]
Демушкина Е.С.

[Handwritten signature]
Горина М.П.