

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

Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года
и за 6 месяцев 2019 года (не аудировано)

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

Содержание

Страница

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

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – «НКЦ») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Швецов Андрей Викторович
Руководитель задания

26 августа 2019 года



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

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

Основной государственный регистрационный номер:
1067711004481

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77N°010075586, выдано 30.05.2006 г.
Управлением Федеральной налоговой службы
по г. Москва.

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

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

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

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы	5	6 765 228	7 963 603
Процентные расходы	5	(1 254 972)	(154 727)
Чистые процентные доходы		5 510 256	7 808 876
Комиссионные доходы	6	4 722 950	3 870 545
Чистый убыток от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		66 810	17 453
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		396 826	300 492
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	7	1 835 840	(961 973)
Прочие операционные доходы	8	892 822	153 186
Операционные доходы		13 425 504	11 188 579
Расходы на персонал	9	(348 717)	(337 317)
Административные и прочие операционные расходы	10	(396 193)	(371 762)
Прочие расходы	12	(2 310 488)	(1 729 925)
Прибыль до налогообложения		10 370 106	8 749 575
Расход по налогу на прибыль	13	(1 955 033)	(1 600 790)
Чистая прибыль		8 415 073	7 148 785
Прочий совокупный доход / (убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход		3 411 088	(2 194 880)
Изменение кредитного риска финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	(14 412)	(120 670)
Чистый убыток от инвестиций, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированный в отчет о прибылях и убытках		(396 826)	(300 492)
Отложенный налог на прибыль	13	(599 970)	523 209
Прочий совокупный доход / (убыток), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		2 399 880	(2 092 833)
Итого совокупный доход		10 814 953	5 055 952

Председатель Правления
Хавин Алексей Сергеевич

26 августа 2019 года
г. Москва

Главный бухгалтер
Горина Марианна Петровна

26 августа 2019 года
г. Москва

Примечания 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

	Приме- чания	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	657 761 252	419 965 855
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	7 299 268	4 211 680
Средства в банках и прочих финансовых организациях	16	52 895 214	86 993 582
Финансовые активы центрального контрагента	17	2 828 952 106	3 312 020 089
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	150 580 526	197 860 427
Основные средства и нематериальные активы	19	563 636	200 227
Отложенные налоговые активы	13	882 802	-
Текущее требование по налогу на прибыль		964 545	424 088
Прочие активы	20	307 762	2 206 247
Итого активы		3 700 207 111	4 023 882 195
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства клиентов	21	677 895 106	639 066 596
Привлеченные банковские кредиты «овернайт»	22	121 468 697	5 003 111
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		159 375	120 776
Финансовые обязательства центрального контрагента	17	2 828 952 106	3 312 020 089
Отложенные налоговые обязательства	13	-	1 023 095
Прочие обязательства	23	1 316 330	1 661 542
Итого обязательства		3 629 791 614	3 958 895 209
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	24	16 670 000	16 670 000
Добавочный капитал	24	347 144	347 144
Резерв переоценки инвестиций		666 733	(1 733 147)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		54 834	41 363
Нераспределенная прибыль		52 676 786	49 661 626
Итого капитал		70 415 497	64 986 986
Итого обязательства и капитал		3 700 207 111	4 023 882 195

Примечания 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Денежные средства полученные от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		10 370 106	8 749 575
Корректировки:			
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(396 826)	(300 492)
Переоценка производных финансовых инструментов		310 398	534 520
Изменение в начисленных процентах, нетто		329 062	(5 906)
Чистое изменение отложенных комиссионных доходов	23	(125 170)	(230 105)
Нереализованный убыток / (прибыль) по операциям с иностранной валютой		86 516	(56 453)
Прочие начисления		(1 615 650)	(136 646)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	52 972	22 862
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	9	13 471	16 279
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	11	1 874 796	(137 275)
Формирование прочих резервов	12	435 692	873 040
		11 335 367	9 329 399
Изменение в операционных активах и обязательствах			
Обязательные резервы в Центральном банке РФ		-	6 010 627
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 359 387)	4 186 915
Средства в банках и прочих финансовых организациях		17 210 116	(45 299 207)
Финансовые активы центрального контрагента		438 685 541	(20 260 498)
Прочие активы		1 904 075	1 657 084
Средства клиентов		222 328 859	(1 598 233)
Финансовые обязательства центрального контрагента		(438 685 541)	20 260 498
Прочие обязательства		(1 294 818)	11 480
		248 124 212	(25 701 935)
Чистый приток / (отток) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		248 124 212	(25 701 935)
Налог на прибыль уплаченный		(5 001 357)	(1 901 813)
		243 122 855	(27 603 748)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности:			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(41 777 372)	(82 251 312)
Выручка от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		83 730 955	59 240 362
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(44 450)	(24 198)
		41 909 133	(23 035 148)

Примечания 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные		(5 399 913)	(3 799 927)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(27 813)	-
<hr/>			
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(5 427 726)	(3 799 927)
<hr/>			
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(41 810 933)	30 362 418
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		237 793 329	(24 076 405)
<hr/>			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	419 970 493	306 499 826
<hr/>			
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	657 763 822	282 423 421

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

Сумма процентов, полученных и уплаченных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 8 091 661 тыс. руб. и 288 691 тыс. руб., соответственно.

Примечания 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

Отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные) (в тысячах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд переоценки инвестиций	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2017 г.		16 670 000	347 144	1 291 659	29 178	38 226 142	56 564 123
Эффект применения МСФО 9				258 104		(287 210)	(29 106)
Совокупный доход за период		-	-	(2 092 834)	-	7 148 785	5 055 951
Операции с собственниками							
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(3 799 927)	(3 799 927)
Выплаты, основанные на акциях	9	-	-	-	16 279	-	16 279
Всего операций с собственниками		-	-	-	16 279	(3 799 927)	(3 783 648)
30 июня 2018 г.		16 670 000	347 144	(543 071)	45 457	41 287 790	57 807 320
31 декабря 2018 г.	-	16 670 000	347 144	(1 733 147)	41 363	49 661 626	64 986 986
Совокупный доход за период		-	-	2 399 880	-	8 415 073	10 814 953
Операции с собственниками							
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(5 399 913)	(5 399 913)
Выплаты, основанные на акциях	9	-	-	-	13 471	-	13 471
Всего операций с собственниками		-	-	-	13 471	(5 399 913)	(5 386 442)
30 июня 2019 г.		16 670 000	347 144	666 733	54 834	52 676 786	70 415 497

Примечания 1-27 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

1. Организация

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

В ноябре 2017 года НКЦ был присвоен статус небанковской кредитной организации. Начиная с момента основания в мае 2006 года до присвоения нового статуса, НКЦ функционировал как банк под наименованием Банк «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество).

НКЦ входит в Группу Московская Биржа (далее – «Группа») и по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года 100% его акций принадлежало ПАО Московская биржа «ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»).

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

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

2. Принципы представления отчетности

Основные принципы бухгалтерского учета

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

Принципы представления. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

НКЦ ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей НКЦ, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая информация не включает в себя всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. НКЦ не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой финансовой отчетности за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО, например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились.

Принципы учета, принятые НКЦ при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности НКЦ за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, за исключением первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

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

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

2. Принципы представления отчетности (продолжение)

В связи с тем, что результаты деятельности НКЦ тесно связаны и зависят от изменений рыночных условий, результаты деятельности НКЦ за промежуточный период не обязательно являются показательными за весь год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года.

Утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Руководством НКЦ 26 августа 2019 года.

3. Основные положения учетной политики

В течение периода применяются следующие валютные курсы:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	63,0756	69,4706
Евро	71,8179	79,4605

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

НКЦ не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»	1 января 2020 года

В настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности НКЦ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

Стандарты и интерпретации, указанные выше, были рассмотрены руководством НКЦ, однако не оказали существенного влияния на финансовую отчетность НКЦ, за исключением МСФО (IFRS) 16 «Аренда», описанного ниже.

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем периоде НКЦ впервые применил МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 1 января 2019 года – дата первого применения МСФО (IFRS) 16 для НКЦ.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды. В учет у арендатора вносятся значительные изменения – убрано различие между требованиями к учету операционной и финансовой аренды и вводится требование признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды для всех договоров за исключением краткосрочных и договоров аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Более подробное описание новых требований приведено ниже.

НКЦ применил МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало периода. Соответственно, пересчет сравнительных показателей не производился.

Изменение определения аренды в основном касается концепции контроля. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 контракт является договором аренды, если по этому договору покупателю передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Влияние на учет арендатора (ранее операционная аренда). МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета договоров аренды, ранее классифицированных в качестве операционной аренды согласно МСФО (IAS) 17 и учитывавшихся за балансом.

В момент заключения договора НКЦ оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. НКЦ признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где НКЦ выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам НКЦ признает арендные платежи в качестве расхода, либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики Банка России, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих компонент:

- (а) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;
- (б) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (в) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- (г) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (д) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство по аренде представлено в строке «Прочие обязательства» промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении.

Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости за счет начисления процентов по арендному обязательству (с применением метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости за счет осуществленных арендных платежей.

НКЦ переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:

- (а) При изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- (б) При изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- (в) При модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, создается резерв, который учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение НКЦ исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается начисляться с даты заключения договора аренды.

Активы в форме права пользования представлены в строке «Основные средства и нематериальные активы» в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

НКЦ применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки «Административные и прочие расходы» в промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках.

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. В отчетном периоде НКЦ не применял данное упрощение практического характера.

Применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств НКЦ:

- (а) платежи по краткосрочным договорам аренды, а также аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, а также переменные платежи по аренде, не включаемые в оценку обязательства по аренде, представлены как денежные потоки по операционной деятельности;
- (б) платежи по основной части обязательств по аренде представлены в составе денежных потоков по финансовой деятельности;
- (в) платежи по процентам на обязательства по аренде могут быть представлены как в составе денежных потоков по операционной деятельности, так и по финансовой деятельности согласно МСФО (IAS) 7. НКЦ выбрал включение платежей по процентам в состав денежных потоков по финансовой деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 17 все платежи по аренде были представлены в качестве движения денежных средств по операционной деятельности.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое движение денежных средств.

Влияние на активы, обязательства и капитал на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная к расчету обязательства по аренде, отраженного в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении составила 8,88%.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде с признанным обязательством по аренде по МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года:

	1 января 2019 г.
Платежи к уплате по операционной аренде	30 011
Будущие арендные платежи за период действия опциона на продление договора аренды в случае наличия достаточной уверенности исполнения опциона	538 018
Исключение практического характера: краткосрочная аренда	(1 731)
Будущие платежи по аренде, принимаемые в целях МСФО (IFRS) 16	566 298
Эффект от применения дисконтирования	(173 762)
Обязательства по аренде по МСФО (IFRS) 16	392 536
Активы в форме права пользования по МСФО (IFRS) 16	392 536

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

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

4. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

Определение бизнес-модели. Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов получения денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – «SPPI») и определения бизнес-модели. НКЦ определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. НКЦ контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССчПСД»), прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. НКЦ проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Оценка финансовых инструментов. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавних сделок между независимыми сторонами;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 26.

Выплаты, основанные на акциях. Оценка справедливой стоимости выплат в форме долевых инструментов требует выбора наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от условий их предоставления. Оценка также требует определения наиболее подходящих параметров для модели оценки, в том числе ожидаемого срока действия опциона на акции и волатильности, а также принятия допущений в отношении данных параметров. Допущения и модели, используемые для оценки справедливой стоимости сделок, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, представлены в Примечании 9.

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

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

5. Процентные доходы и расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости		
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 562 561	5 351 256
Процентные доходы от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71 428	86 988
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	4 633 989	5 438 244
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости		
Процентные доходы по средствам в банках и прочих финансовых организациях	1 465 738	1 902 587
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	665 501	622 772
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости	2 131 239	2 525 359
Итого процентные доходы	6 765 228	7 963 603
Процентные расходы по финансовым обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости		
Процентные расходы по межбанковским кредитам и депозитам	(993 071)	(69 027)
Процентные расходы по индивидуальному клиринговому обеспечению	(222 821)	(78 335)
Процентные расходы по обеспечению под стресс	(20 905)	(7 365)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(16 099)	-
Процентные расходы по сделкам РЕПО и прочим привлеченным средствам	(2 076)	-
Итого процентные расходы	(1 254 972)	(154 727)
Итого чистые процентные доходы	5 510 256	7 808 876

6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Клиринговое обслуживание на денежном рынке	2 362 759	1 983 296
Клиринговое обслуживание на валютном рынке	807 003	844 291
Клиринговое обслуживание на фондовом рынке	937 534	896 924
Клиринговое обслуживание на срочном рынке	566 319	30 138
Прочие комиссионные доходы	49 335	115 896
Итого комиссионные доходы	4 722 950	3 870 545

В состав комиссионных доходов входят суммы вознаграждений банков-контрагентов по исполнению поручений клиентов, возмещаемые (оплачиваемые) клиентами по фактической стоимости произведенных расходов.

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

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

7. Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте валютой

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Валютные свопы	1 906 620	(1 021 082)
Прочие доходы от валютных операций	(70 780)	59 109
Итого доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	1 835 840	(961 973)

НКЦ вступает в сделки «валютный своп» в целях краткосрочного инвестирования и управления ликвидностью.

8. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Восстановление резерва по судебным искам	873 040	-
Восстановление резерва под ОКУ (Примечание 11)	-	137 275
Прочие доходы	19 782	15 911
Итого прочие операционные доходы	892 822	153 186

В декабре 2015 года у брокерской компании возникли неисполненные обязательства по сделкам на фондовом рынке НКЦ, 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 года брокер был признан банкротом. В октябре 2017 года конкурсный управляющий подал иск в арбитражный суд о недействительности закрытых сделок. В течение 2018 года суды первой и второй инстанций удовлетворили жалобу истца. НКЦ зарезервировал сумму исковых требований под 100% и подал кассационную жалобу, которая была удовлетворена. В январе 2019 года истцы подали жалобу в Верховный Суд. По состоянию на 31 марта 2019 года НКЦ произвел дополнительную оценку риска и полностью восстановил резерв. Во втором квартале 2019 года Верховный Суд отклонил жалобу истцов.

9. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Затраты на персонал	273 840	262 132
Налоги и отчисления по заработной плате	61 406	58 906
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	13 471	16 279
Итого расходы на персонал	348 717	337 317

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

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

9. Расходы на персонал (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях материнской компании. Право, предоставленное отдельным сотрудникам на приобретение долевых инструментов, дает возможность выбора либо купить указанное количество акций по цене исполнения, либо продать акции по рыночной цене за итоговую стоимость, оговоренную контрактом. Срок наступления прав на исполнение большинства указанных договоров наступает, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату исполнения срока договора. Максимальный договорный срок права составляет 1,8 года. Справедливая стоимость определяется на дату предоставления с использованием биномиальной модели с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены.

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

	Количество	СВЦИ
Не исполненные на 1 января 2018 года	3 116 667	68,3
Выданные	3 000 000	115,4
Не исполненные на 30 июня 2018 года	6 116 667	56,6
Не исполненные на 1 января 2019 года	4 950 000	112,9
Опционы, изъятые в течение года	(200 000)	109,4
Не исполненные на 30 июня 2019 года	4 750 000	113,1

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

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия прав, не исполненных по состоянию на 30 июня 2019 года, составил 1 год (30 июня 2018 года: 1,5 года). Цены исполнения прав, не исполненных по состоянию на 30 июня 2019 года, составили от 107,96 руб. до 115,38 руб. (30 июня 2018 года: от 46,9 руб. до 115,38 руб.).

10. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Профессиональные услуги	123 026	135 145
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	60 658	45 199
Депозитарные услуги	63 722	21 644
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 972	22 862
Расчетно-кассовое обслуживание и ведение банковских счетов	36 561	46 087
Расходы на информационно-технологические услуги	27 074	27 106
Налоги (кроме налога на прибыль)	20 105	24 777
Телекоммуникационные услуги	3 544	3 421
Аренда основных средств	-	30 751
Прочее	8 531	14 770
Итого административные и прочие операционные расходы	396 193	371 762

Расходы на информационно-технологические услуги представляют собой расходы НКЦ, уплаченные Группе за услуги, необходимые для осуществления НКЦ клиринговой деятельности.

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

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

11. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в финансовых организациях	Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	14	16		20	
31 декабря 2017 г.	-	-	-	465	465
Эффект от применения МСФО 9	5 220	23 644	323 236	9 353	361 453
1 января 2018 г.	5 220	23 644	323 236	9 818	361 918
Чистое (восстановление) / начисление за период	(1 105)	(18 176)	(120 670)	2 676	(137 275)
30 июня 2018 г.	4 115	5 468	202 566	12 494	224 643
31 декабря 2018 г.	4 638	35 869	183 839	13 233	237 579
Чистое (восстановление) / начисление за период	(2 068)	(35 869)	(14 412)	1 927 145	1 874 796
30 июня 2019 г.	2 570	-	169 427	1 940 378	2 112 375

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, денежные средства и их эквиваленты, средства в финансовых организациях и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход имеют низкий кредитный риск, на основании чего отнесены к Стадии 1, соответственно, резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным активам рассчитан как резерв на срок в 12 месяцев.

12. Прочие расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Изменение резерва под ОКУ (Примечание 11)	1 874 796	-
Резерв по операторам товарных поставок (Примечание 23)	435 692	-
Резерв по судебным искам	-	873 040
Резерв под операционную ошибку	-	856 885
Итого прочие расходы	2 310 488	1 729 925

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

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

12. Прочие расходы (продолжение)

В первом квартале 2019 года НКЦ при осуществлении функций Оператора Товарных Поставок (ОТП) и проведении регулярных проверок товара на складах, столкнулась с рядом случаев недостачи зерна, выступающего обеспечением по биржевым сделкам своп, предположительно вследствие хищения. Это риск, связанный с использованием инфраструктуры контрагента для хранения товарных активов, присущий исключительно рынку сельхозпродукции. Система защиты НКЦ и мониторинга риска на рынке зерна состоит из оценки технического и финансового состояния контрагента (аккредитация), проведения регулярных независимых проверок с ротацией сурвейеров и наличием страхового покрытия, в том числе покрывающее риск мошенничества, размер которого был достаточен для компенсации потенциальных убытков согласно анализу рыночной статистики предыдущих периодов. НКЦ предпринимает все необходимые действия, а именно: были поданы заявления о возбуждении уголовных дел, заявлены требования по исполнению сделок, возврата недостающего обеспечения и требования страхового возмещения.

Сумма задолженности аккредитованных элеваторов отражена в составе прочих активов (Примечание 20), по возникшей задолженности создан резерв в размере 100%. Резерв для покрытия риска позиций с недостаточным обеспечением представлен в составе прочих обязательств (Примечание 23). Общая сумма резерва под ОТП составила 2 374 439 тыс. руб. В конце отчетного периода вступили в силу новые требования к аккредитации элеваторов, в соответствии с которыми, одним из обязательных условий является предоставление поручительства или гарантии. Поручитель обязуется отвечать перед НКЦ за исполнение элеватором своих обязательств по договору хранения товара.

В первом квартале 2018 года один из профессиональных участников денежного рынка допустил дефолт. Во время проведения процедуры дефолт-менеджмента произошла частичная разблокировка обеспечения в результате операционной ошибки. Оставшегося обеспечения на счетах данного участника в НКЦ оказалось недостаточно для покрытия соответствующих обязательств перед НКЦ, в результате 856 885 тыс. руб. были выплачены из собственных средств НКЦ, и задолженность данного участника рынка была списана как безнадежная. В июне 2018 года НКЦ подал заявление о признании данного профессионального участника банкротом в связи с неисполнением последним своих обязательств. Открыто конкурсное производство. НКЦ внедрил меры для предотвращения повторения подобной операционной ситуации в будущем.

13. Расход по налогу на прибыль

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	4 460 900	680 515
Изменение отложенного налога на прибыль	(2 505 867)	920 275
Итого расход по налогу на прибыль	1 955 033	1 600 790

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

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

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

13. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль до налогообложения	10 370 106	8 749 575
Налог по установленной ставке (20%)	2 074 021	1 749 915
Налоговый эффект доходов, подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 20%	(133 896)	(159 502)
Налоговый эффект от постоянных разниц	14 908	10 377
Расходы по налогу на прибыль	1 955 033	1 600 790

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
На начало периода – отложенные налоговые (обязательства)/ активы	(1 023 095)	168 519
На начало периода – отложенные налоговые (обязательства)/ активы (с учетом эффекта МСФО 9)	(1 023 095)	175 796
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	2 505 867	(920 275)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	(599 970)	523 209
На конец периода – отложенные налоговые активы/ (обязательства)	882 802	(221 270)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в прочих кредитных организациях	653 333 185	405 502 331
Остатки на счетах в Центральном банке РФ	4 425 996	14 463 577
Наличные средства в кассе	3 293	3 518
Расчеты по брокерским операциям	1 348	1 067
Итого денежные средства и их эквиваленты	657 763 822	419 970 493
За вычетом резерв под обесценение (Примечание 11)	(2 570)	(4 638)
Итого денежные средства и их эквиваленты	657 761 252	419 965 855

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

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

14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Ниже представлен анализ денежных средств и эквивалентов по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Корреспондентские счета и депозиты овернайт в прочих кредитных организациях	271 818 303	280 497 468
Остатки на счетах в Центральном банке РФ	10 601 543	25 999 078
Наличные средства в кассе	1 291	2 745
Расчеты по брокерским операциям	2 284	535
Итого денежные средства и их эквиваленты	282 423 421	306 499 826
За вычетом резерв под обесценение	(4 115)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	282 419 306	306 499 826

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долговые ценные бумаги эмитентов других стран	6 548 295	3 188 474
Справедливая стоимость валютных деривативов	746 897	1 018 696
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	4 076	4 510
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 299 268	4 211 680

16. Средства в банках и прочих финансовых организациях

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сделки обратного РЕПО с финансовыми организациями	48 382 027	48 382 748
Депозиты в драгоценных металлах	4 047 065	4 015 852
Корреспондентские счета в драгоценных металлах	466 122	285 926
Срочные депозиты	-	34 344 925
Итого средства в банках и прочих финансовых организациях	52 895 214	87 029 451
За вычетом резерв под обесценение (Примечание 11)	-	(35 869)
Итого средства в финансовых организациях	52 895 214	86 993 582

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

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

17. Финансовые активы и обязательства центрального контрагента

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сделки РЕПО	2 827 582 996	3 310 008 235
Валютные операции	1 369 110	2 011 854
Итого финансовые активы и обязательства центрального контрагента	2 828 952 106	3 312 020 089

Активы центрального контрагента равны обязательствам центрального контрагента.

Активы по сделкам РЕПО представляют собой требования по поставке денежных средств по сделкам «обратного РЕПО», а обязательства по сделкам РЕПО – обязательства по поставке денежных средств по со ответствующим сделкам «прямого РЕПО», в которые Банк вступил в качестве центрального контрагента (далее – «ЦК»).

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв под обесценение финансовых активов центрального контрагента не создавался, и данные финансовые активы не были просрочены.

18. Финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Государственные облигации Российской Федерации	86 427 247	121 718 704
Облигации российских компаний	45 193 041	44 881 749
Облигации российских коммерческих банков	15 425 694	17 590 730
Долговые ценные бумаги Центрального банка РФ	-	10 076 446
Облигации международных финансовых организаций	3 534 544	3 592 798
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	150 580 526	197 860 427

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

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

19. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и оборудо- вание	Программ- ное обеспе- чение	Товарные знаки	Прочие нематери- альные активы	Незавер- шенное строитель- ство	Активы в форме права пользо- вания	Всего
31 декабря 2017 г.	73 499	223 024	1 830	877	45 800	-	345 030
Приобретения	1 581	22 126	-	-	491	-	24 198
Перемещения	-	1 011	-	-	(1 011)	-	-
30 июня 2018 г.	75 080	246 161	1 830	877	45 280	-	369 228
31 декабря 2018	75 239	323 058	1 830	877	12 669	-	413 673
1 января, 2019 (с эффектом МСФО 16)	75 239	323 058	1 830	877	12 669	392 536	806 209
Приобретения	6 040	38 410	-	-	-	812	45 262
Списание	-	(829)	-	-	-	(21 417)	(22 246)
Перемещения	-	11 155	-	-	(11 155)	-	-
30 июня 2019 г.	81 279	371 794	1 830	877	1 514	371 931	829 225
Накопленная амортизация 31 декабря 2017 г.	48 412	113 842	186	877	-	-	163 318
Начисления за период	6 939	15 793	130	-	-	-	22 862
30 июня 2018 г.	55 351	129 635	316	877	-	-	186 179
31 декабря 2018 г.	62 467	149 655	447	877	-	-	213 446
1 января, 2019 (с эффектом МСФО 16)	62 467	149 655	447	877	-	-	213 446
Начисления за период	6 847	26 888	130	-	-	19 107	52 972
Списано при выбытии	-	(829)	-	-	-	-	(829)
30 июня 2019 г.	69 314	175 714	577	877	-	19 107	265 589
Остаточная балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.	12 772	173 403	1 383	-	12 669	-	200 227
30 июня 2019 г.	11 965	196 080	1 253	-	1 514	352 824	563 636

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

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

20. Прочие активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	2 124 139	191 209
За вычетом резерв под обесценение (Примечание 11)	(1 940 378)	(13 233)
Итого прочие финансовые активы	183 761	177 976
Прочие нефинансовые активы		
Предоплата и прочие дебиторы	100 378	50 281
Драгоценные металлы	22 925	1 976 758
Налоги, кроме налога на прибыль	698	1 232
Итого прочие нефинансовые активы	124 001	2 028 271
Итого прочие активы	307 762	2 206 247

По состоянию на 30 июня 2019 года дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям включает в себя задолженность элеваторов (Прим. 12) в сумме 1 938 746 тыс. руб., полностью покрытую резервом под ожидаемые кредитные убытки.

21. Средства клиентов

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Средства участников клиринга	663 288 696	608 809 621
Счета клиентов в драгоценных металлах	4 551 824	6 278 435
Текущие счета	4 280 106	16 897 517
Гарантийный фонд на фондовом рынке, рынке депозитов и срочном рынке	3 442 667	3 612 447
Гарантийный фонд на валютном рынке и рынке драгметаллов	2 331 813	2 489 009
Расчеты по маржинальным взносам	-	979 567
Итого средства клиентов	677 895 106	639 066 596

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

Гарантийные фонды представляют собой коллективное клиринговое обеспечение, сформированное за счет взносов участников клиринга. Данные фонды формируются с целью предоставления участникам клиринга дополнительных гарантий способности НКЦ обеспечить расчеты по открытым позициям в случае невыполнения каким-либо из участников клиринга своих обязательств.

22. Привлеченные банковские кредиты «овернайт»

30 июня 2019 года привлеченные банковские кредиты «овернайт» были на 66% представлены кредитами в валюте USD и на 34% кредитами в рублях. 31 декабря 2018 года все кредиты были в рублях.

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

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

23. Прочие обязательства

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по аренде	360 217	-
Обязательства по выплате вознаграждения персоналу	124 803	203 070
Кредиторская задолженность по расчетным и депозитарным операциям	126 455	127 210
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	28 024	25 206
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 640	16 957
Кредиторская задолженность перед участниками клиринга, у которых была отозвана лицензия	184	91 430
Прочее	73 293	37 891
Итого прочие финансовые обязательства	730 616	501 764
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв (Примечание 8, 12)	435 692	873 040
Отложенный комиссионный доход	125 170	250 340
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	24 852	36 398
Итого прочие обязательства	1 316 330	1 661 542

24. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал НКЦ представлен 16 670 000 выпущенных и оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. за акцию.

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

Резервный фонд – фонд созданный в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия общепанковских рисков, включая будущие убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остаток резервного фонда по состоянию на 30 июня 2019 года составлял 966 775 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 966 775 тыс. руб.). Резервный фонд учитывается в составе нераспределенной прибыли.

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

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

25. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с материнской компанией и компаниями Группы «Московская Биржа»

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов НКЦ является 100%-ой дочерней компанией Московской биржи. Российская Федерация оказывает существенное влияние на Московскую Биржу.

В отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Процентные расходы	(12 215)	(3 883)	-	(221)
Комиссионные доходы (возмещаемые расходы)	75	(26 121)	2 796	(39 198)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте	-	(30 840)	-	(113 841)
Административные и прочие операционные расходы	(49 879)	(106 243)	(56 215)	(72 087)

В отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	59 844 909	-	32 505 276
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-
Прочие активы	800	3	856	10
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	61 760	-	(17 018)
Средства участников торгов	(2 200 985)	(51 732 197)	(13 914 108)	(76 053 326)
Прочие обязательства	(17 652)	(33 559)	(16 968)	(48 698)

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 года
Прочие обязательства	10 872	21 317
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	54 834	41 363

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

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

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения, кроме выплат в форме акций	91 980	60 422
Расходы по осуществлению выплат в форме акций	13 471	16 279
Долгосрочные вознаграждения работникам	1 492	9 453
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	106 943	86 154

(в) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе своей обычной деятельности НКЦ оказывает компаниям, связанным с государством, клиринговые услуги, размещает средства в банках, связанных с государством, и приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством. Согласно п.26 (b) МСФО (IAS) 24 НКЦ раскрывает следующие значительные балансовые остатки и финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года и за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 года:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	110 984 770	138 114 788
Средства в финансовых организациях	4 102 394	4 015 853
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	126 056 893	174 594 758
Прочие активы	6 061	41 200
Обязательства		
Средства участников торгов	405 622 038	248 290 355
Прочие обязательства	6	71 995

На 30 июня 2019 года операции с компаниями, связанными с государством, в финансовых активах и обязательствах центрального контрагента составили 23,5% от общего остатка (31 декабря 2018 года: 29,8%).

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Комиссионные доходы	1 525 200	1 076 910
Процентные доходы	4 079 100	5 286 182
Процентные расходы	(1 097 300)	(72 479)
Чистая прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	396 800	258 883
Административные и прочие операционные расходы	(7 400)	(23 739)

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

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

26. Оценка справедливой стоимости

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

- Уровень 1: котироваемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- 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.

Валютные форвардные контракты оцениваются на основании наблюдаемых курсов валют и доходностей по соответствующим валютам.

Справедливая стоимость некотироваемых долговых ценных бумаг определяется с помощью модели дисконтирования денежных потоков, на основании данных о рыночных котировках аналогичных инструментов.

Информация о применяемых НКЦ методах оценки справедливой стоимости финансовых инструментов представлена следующим образом:

	30 июня 2019 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 548 295	746 897	4 076	7 299 268
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	1 369 110	-	-	1 369 110
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	138 063 345	12 517 181	-	150 580 526
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (обязательства)	-	159 375	-	159 375

	31 декабря 2018 г.			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 188 474	1 018 696	4 510	4 211 680
Финансовые активы и обязательства центрального контрагента (валютные операции)	2 011 854	-	-	2 011 854
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	182 023 127	15 837 300	-	197 860 427
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (обязательства)	-	120 776	-	120 776

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

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

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

По мнению НКЦ, справедливая стоимость всех остальных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость статей отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в банках и прочих финансовых организациях», «Прочие финансовые активы», «Средства клиентов» и «Прочие финансовые обязательства» по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 года относятся к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

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

Указанные ниже финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1 (из уровня 1 в уровень 2), поскольку рынки для определенных финансовых активов стали (перестали быть) активными.

	Переводы между уровнями 1 и 2	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Из уровня 1 в уровень 2		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 866 879	15 980 490
Из уровня 2 в уровень 1		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 612 712	2 916 696

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2019 года:

	Номинальная сумма договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	178 972 986	178 385 464	746 897	(159 375)

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	55 946 021	(55 048 101)	1 018 696	(120 776)

27. События после отчетной даты

В августе 2019 года НКЦ, по решению единственного акционера, объявил и выплатил дивиденды в размере 1 999 900 тыс. рублей.



Проиндурировано, пронумеровано и
скреплено печатью 200 страниц

Партнёр
АО «Делойт и Туш СНИ»

