

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286585000	46788192	1097799031472

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2020г.

**Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ"
(акционерное общество) НКО-ЦК "Клиринговый центр МФБ" (АО)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127006, г.Москва, ул Догоруковская, д.38, стр.1, этаж 2, пом 1, комн. 2,3

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	431 077	36 484
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		69	237
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	69	237
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 319 551	2 886 569
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	6 845 276	1 799 671
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	454 814	1 074 373
11	дебиторская задолженность	12	19 461	12 525
17	Нематериальные активы	18	160 907	137 238
18	Основные средства	19	21 117	3 423
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	20	20
20	Отложенные налоговые активы	48	0	8 283
21	Прочие активы	20	1 314	462
22	Итого активов		7 934 055	3 072 716
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 534 385	2 827 813
27	средства клиентов	23	5 810 415	2 710 849
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	564 543	100 921
30	кредиторская задолженность	26	159 427	16 043
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	1 620

34	Отложенные налоговые обязательства	48	20 581	-
36	Прочие обязательства	29	10 493	5 228
37	Итого обязательств		6 565 459	2 834 661
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	702 495	202 500
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	1 242	645
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		664 859	34 910
52	Итого капитала		1 368 596	238 055
53	Итого капитала и обязательств		7 934 055	3 072 716

Генеральный директор

(должность руководителя)

30 октября 2020 г.



(подпись)

Ю.В.Макеева

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286585000	46788192	1097799031472

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2020г.

**Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ"
(акционерное общество) НКО-ЦК "Клиринговый центр МФБ" (АО)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

127006, г.Москва, ул Догоруковская, д.38, стр.1, этаж 2, пом 1, комн. 2,3

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 9 месяцев 2020г.	за 9 месяцев 2019г.
1	2	3	4	
Раздел I. Прибыли и убытки				
	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		96 760	(6 286)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	987	(5 383)
4	процентные доходы	34	25 320	3 523
5	дивиденды и доходы от участия		2	3
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	744	(1 732)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	65 414	(2 366)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	4 293	(331)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 460 801	219 452
16	Расходы на персонал	42	(46 877)	(23 324)
17	Прямые операционные расходы	43	(900 699)	(182 375)
18	Процентные расходы	44	(741)	(698)
20	Общие и административные расходы	46	(23 441)	(14 580)
22	Прочие доходы	47	138 145	23 066
23	Прочие расходы	47	(2 640)	(6 168)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		721 308	9 087
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(90 762)	(4 119)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(61 898)	(4 110)

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(28 864)	(9)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		630 546	4 968
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	(2 138)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	(2 138)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(2 673)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	535
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	(2 138)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		630 546	2 830

Генеральный директор

(должность руководителя)

30 октября 2020 г.



(подпись)

Ю.В.Макеева

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286585000	46788192	1097799031472

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 3 квартал 2020г.

**Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ"
(акционерное общество) НКО-ЦК "Клиринговый центр МФБ" (АО)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

127006, г.Москва, ул Догоруковская, д.38, стр.1, этаж 2, пом 1, комн. 2,3

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 3 квартал 2020г.	за 3 квартал 2019г.
1	2	3	4	
Раздел I. Прибыли и убытки				
	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		78 695	(4 693)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	30	(5 370)
4	процентные доходы	34	11 091	1 293
5	дивиденды и доходы от участия		1	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 834	(1 450)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	61 561	1 134
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	4 178	(300)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	679 418	86 908
16	Расходы на персонал	42	(19 515)	(8 716)
17	Прямые операционные расходы	43	(405 876)	(72 104)
18	Процентные расходы	44	(408)	(97)
20	Общие и административные расходы	46	(9 426)	(4 694)
22	Прочие доходы	47	73 641	8 244
23	Прочие расходы	47	-	(1 167)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		396 529	3 681
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(25 395)	(1 569)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(25 395)	(1 535)

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-	(34)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		371 134	2 112
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	(1 970)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	(1 970)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(2 462)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	492
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	(1 970)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		371 134	142

Генеральный директор

(должность руководителя)

30 октября 2020 г.



(подпись)

Ю.В.Макеева

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКЕАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286585000	46788192	1097799031472

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2020г

Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (акционерное общество) НКО-ЦК "Клиринговый центр МФБ" (АО)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

127006, г. Москва, ул. Догоружовская, д.38, стр.1, этаж 2, пом.1, комн. 2.3

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная) (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2019г.		337 500		645	2 138		(113 843)	226 440
2	Изменения вследствие выявленных ошибок								
3	Изменения вследствие изменения учетной политики								
4	Остаток на 1 января 2019г., пересмотренный		337 500		645	2 138		(113 843)	226 440
5	Прибыль (убыток) после налогообложения							4 968	4 968
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:					(2 138)			(2 138)
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					(2 138)			(2 138)
14	Прочее движение резервов							1 817	1 817
14.1	Остаток на 30 сентября 2019г.		337 500		645	-		(107 058)	231 087
15	Остаток на 1 января 2020г.		202 500		645	-		34 910	238 055
16	Изменения вследствие выявленных ошибок								
17	Изменения вследствие изменения учетной политики								
18	Остаток на 1 января 2020г., пересмотренный		202 500		645	-		34 910	238 055
19	Прибыль (убыток) после налогообложения							630 546	630 546
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30							499 995
28	Прочее движение резервов				597			(597)	-
29	Остаток на 30 сентября 2020г. в том числе:				1 242	-		664 859	1 368 596



Генеральный директор _____ (подпись)
(должность руководителя)

Ю.В. Макеева
(инициалы, фамилия)

30 октября 2020 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286585000	46788192	1097799031472

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2020 г.

**Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (акционерное общество) НКО-ЦК
"Клиринговый центр МФБ" (АО)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, ул Догоруковская, д.38, стр.1, этаж 2, пом 1, комн. 2,3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 9 месяцев 2020 г.	за 9 месяцев 2019 г.
			4	5
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		173 826	101 926
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(411 845)	(101 357)
5	Проценты полученные		6 143	1 267
6	Проценты уплаченные		(553)	(239)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		9 634	4 967
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(44 434)	(21 353)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 791)	(4 967)
11	Уплаченный налог на прибыль		(63 544)	(3 930)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		4 425 403	587 208
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 082 839	563 522
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 573)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(33 386)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		90 731	24 985
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(30 000)	(18 200)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		22 772	6 785
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		10 157	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 157)	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		499 995	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 688)	(1 287)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		497 307	(1 287)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 602 918	569 020
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		474 339	(6 298)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	832 835	210 500
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 910 092	773 222

Генеральный директор _____

(должность руководителя)

30 октября 2020 г.



(подпись)

Ю.В. Макеева _____

(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-00006-000010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.12.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	клиринговая деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Основное общество - Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа»; Конечный бенефициарный владелец отсутствует.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, город Москва
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	отсутствует
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, пом.1, стр1, ком.2,3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, пом.1, стр1, ком.2,3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	81
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>НКО-ЦК (далее НКО-ЦК) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>В начале 2020 года международные рейтинговые агентства обновили кредитный рейтинг России иностранной валюте: Standard & Poor's (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровня «BBB-». Прогноз «стабильный». Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг России «BBB», прогноз остается «стабильный». Moody's с февраля 2019 года определяет рейтинг России на нижней ступени инвестиционного уровня (Baa3)</p> <p>В сентябре 2020 года уровень инфляции в России составил -0,07%, что на 0,03 меньше, чем в августе 2020 года и на 0,09 больше, чем в сентябре 2019 года. Вместе с этим, инфляция с начал 2020 года составила 2,87%, а в годовом исчислении - 3,67%.</p> <p>В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявил начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных сектора экономики, включая нарушение операционной деятельности. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы Общества в большой степени зависит от продолжительности распространения влияния вируса на мировую и российскую экономику. Российская экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Цена на нефть марки Brent резко снизилась с 6 долларов США за баррель на начало года до 20 долларов США за баррель в марте вследствие недостижения договоренностей по сокращению нефтедобычи на переговорах ОПЕК+ в начал марта 2020 года. Позднее в марте страны - производители нефти на фоне драматического падения цен на нефть все же пришли к соглашению уменьшить уровень добычи. Цены на нефть во втором третьем квартале 2020 года варьируются в диапазоне 40-45 долларов за баррель марки Brent. Более низкие цены по сравнению с началом года связаны также с ограничительными мерами вызванными пандемией, сократившими потребление топлива и продуктов нефтепереработки многими отраслями экономики. На фоне падающих цен на нефть курс доллара США, который на 0 января 2020 составлял 61,9057 рублей за доллар США, возрос и достигал 80 рублей за доллар конце марта. На 31.03.20 курс составил 77,7325 рублей за доллар США. Во втором квартале курс снижался по мере роста цен на нефть. На 30.06.2020 курс составил 69,9513 рублей за доллар США. В третьем квартале 2020 года курс доллара США к рублю без существенных колебаний рос от 70 до 79 рублей за 1 доллар США. На 30.09.2020 курс доллара составлял 79,6845 рублей за доллар США</p> <p>Ключевая ставка снижалась в первом полугодии 2020 года снизилась с 6,25% на начало года до 4,5% в июне 2020 года. В июле 2020 Банк России понизил ключевую ставку до 4,25%, и на этом уровне она оставалась до конца 3 квартала 2020 года</p> <p>Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, и подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий</p> <p>Ситуация на российских фондовых рынках на фоне резко упавших цен на нефть и ослаблении рубля показывала рост активности инвесторов, и вместе с тем увеличение волатильности стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также ограничительные меры, связанные с пандемией COVID-19 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Группы Обществ провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества Группы продолжать деятельность в будущем.</p> <p>Волатильность на финансовых рынках привела к росту активности инвесторов на биржах. Рост оборотов торгов на организованном рынке ценных бумаг привел к увеличению объема оказываемых НКО-ЦК клиринговых услуг в 2020 г.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденных Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), если стандарты МСФО дополняют или конкретизируют ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание и учет которых осуществляется по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики НКО-ЦК состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства НКО-ЦК.</p> <p>В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности НКО-ЦК, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <p>Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD) и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат.</p> <p>Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов. НКО-ЦК ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.</p> <p>Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.</p> <p>Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности.</p> <p>НКО-ЦК признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.</p> <p>Оценка по справедливой стоимости финансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. НКО-ЦК использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. <p>НКО-ЦК использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов: Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам. Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой НКО-ЦК является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи, включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; авансы и другие статьи, не переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о финансовых результатах.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что НКО-ЦК будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для НКО-ЦК с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на НКО-ЦК :</p> <p>Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые поправки и интерпретации впервые применяются в 2020 году, но не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Объединение бизнесов». Определение бизнеса. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор видов деятельности и активов должен включать, как минимум, входные данные и основной процесс, которые вместе вносят значительный вклад в способность создавать продукцию. Кроме того, поправка разъясняет, что бизнес может существовать без вводимых ресурсов и процессов, необходимых для создания продукции или оказания услуг. Данные поправки не оказали влияния на отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: определение существенности. В октябре 2018 года МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика", изменения в бухгалтерских оценках и ошибки для приведения определения " существенности " в соответствие со стандартами и уточнения некоторых аспектов этого определения. В новом определении говорится, что "информация является существенной, если пропуск такой информации, ее искажение или маскирование могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые содержат финансовую информацию о конкретном отчитываемом субъекте. Эти поправки не оказали влияния на отчетность Общества и, как ожидается, не окажут влияния на нее в будущем.</p> <p>Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7: Реформа ориентиров по ставкам %. В сентябре 2019 года, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 39 финансовые инструменты: признание и оценка "и МСФО (IFRS) 7 "финансовые инструменты: раскрытие информации", которые завершают первый этап работы по реагированию на влияние реформы межбанковских предлагаемых ставок (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предусматривают временные послабления, которые позволяют продолжать учет хеджирования в период неопределенности до замены существующего ориентира процентной ставки альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (РФП). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использует хеджирование процентных ставок.</p> <p>Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО. Совет по МСФО выпустил концептуальные основы финансовой отчетности (концептуальные основы) в марте 2018 года. В них излагается всеобъемлющий перечень концепций финансовой отчетности, порядок разработки и внедрения стандартов, руководства для лиц, разрабатывающих последовательную учетную политику, и оказания помощи заинтересованным лицам в понимании и толковании стандартов. Концептуальная основа вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применяется к конкретной сделке или событию. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>IFRS 17 "Страховые контракты", который заменит действующий IFRS 4, вступит в силу с 01 января 2021 года. Данный стандарт не окажет влияния на отчетность НКО-ЦК , т.к. Общество не является субъектом страхового бизнеса.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>			
<p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех</p>

		их эквивалентов	месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначально ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая существенные затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о прибылях и убытках.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются НКО-ЦК по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием НКО-ЦК классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. НКО-ЦК ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору

			займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. НКО-ЦК списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату НКО-ЦК оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 40 000 руб. (без учета НДС).
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию НКО-ЦК, объединяются в однородную группу нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные НКО-ЦК, не подлежат признанию в качестве нематериальных активов.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (а) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; (б) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.</p> <p>Для последующей оценки НМА НКО-ЦК применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав НКО-ЦК на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого НКО-ЦК предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже:</p> <p>Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет</p> <p>НКО-ЦК применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными	Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое

		силами	контролируется НКО-ЦК, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Общества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками. НКО-ЦК не реализует для своих работников пенсионные планы с установленными выплатами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у НКО-ЦК есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что НКО-ЦК должно будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде

С 01 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом.

Классификация договоров аренды по срокам.

Основным критерием признания аренды долгосрочной является наличие в договоре аренды права или опциона Арендатора на продолжительное приоритетное пользование активом.

Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование.

Сервисный компонент договора

Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора.

Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, НКО-ЦК применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту.

При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно.

Учет долгосрочной аренды

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, НКО-ЦК применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору.

Арендные платежи за весь предполагаемый срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Обязательство по договору аренды признаются НКО-ЦК в корреспонденции со счетом учета Активов в форме права пользования на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является объект аренды. Стоимость актива в форме права пользования увеличивается затем на стоимость прямых понесенных затрат (переезд, ремонт) и авансом оплаченных платежей за аренду. На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Арендные обязательства увеличиваются по мере начисления процентных расходов по ставке дисконтирования, примененной при расчете приведенной стоимости арендных обязательств, и уменьшаются по мере переноса арендных платежей на счет расчетов с арендодателем.

При изменении условий аренды НКО-ЦК пересматривает арендные обязательства. Пересмотренные арендные платежи должны быть дисконтированы по прежней или по новой ставке дисконтирования, в зависимости от характера изменений.

НКО-ЦК отражает изменение арендных обязательств на разницу между суммой арендных обязательств в учете на дату пересмотра и пересмотренной стоимостью арендных обязательств в корреспонденции со счетом учета имущества, полученного в финансовую аренду. Балансовая стоимость имущества, полученного в финансовую аренду, корректируются в соответствии с п. 35 (b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства». На дату пересмотра накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости имущества, полученного в финансовую аренду.

Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды.

Учет краткосрочной аренды имущества

Имущество, предоставленное НКО-ЦК - арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя.

Стоимость полученных в аренду объектов аренды учитывается на внебалансовых счетах. При возврате Обществом после окончания договора аренды полученных в аренду объектов их стоимость списывается с указанных внебалансовых счетов.

Арендная плата относится Обществом на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

Перечисленные НКО-ЦК суммы арендной платы в текущем месяце, но относящиеся к будущим периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса.

Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются как отдельный объект основных средств, при соответствии их критериям признания.

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты, если их сумма существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к

			<p>возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной аренде не дисконтируются.</p> <p><i>Резерв под обесценение гарантийных депозитов</i></p> <p>На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, а также арендой объектов, которые Общество не полностью контролирует, признаются равномерно в составе прибыли и убытков и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Общие и административные расходы» или «Прямые операционные расходы» в зависимости от использования в деятельности НКО-ЦК.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представлен номинальной стоимостью размещенных обыкновенных акции НКО-ЦК. Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате первоначального размещения акций НКО-ЦК по стоимости выше номинальной.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	НКО-ЦК формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующих на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	В соответствии с российским законодательством решением общего собрания акционеров НКО-ЦК может направить прибыль отчетного периода на выплату дивидендов. При выплате дивидендов Общество удерживает налог на прибыль акционеров у источника выплаты дохода в порядке и сроки, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.			31 декабря 2019г.		
		Полная балансовая стоимость	резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	6	-	6
3	Денежные средства на расчетных счетах	431 467	390	431 077	36 510	32	36 478
6	Итого	431 467	390	431 077	36 516	32	36 484

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020г. у НКО-ЦК "КЦ МФБ" (АО) были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2019г. : в 1 кредитной организации)

Совокупная сумма этих остатков составляла 431 457 тысяч рублей (на 31 декабря 2019г. : 36 490 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019г. : 99,93 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020г. отсутствуют (на 31 декабря 2019г отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	431 077	36 484
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	5 478 482	796 287
4.1	Прочее	531	63
5	Итого	5 910 090	832 834

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 510	6	36 516
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 510	6	36 516
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	507 104 995	1	507 104 996
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	507 104 995	1	507 104 996
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(506 811 011)	(7)	(506 811 018)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(506 811 011)	(7)	(506 811 018)
31	Прочие изменения, в том числе:	100 974	-	100 974
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 974	-	100 974
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	431 468	-	431 468
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	431 468	-	431 468

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2019 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 201	8	20 209
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 201	8	20 209
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	48 592 999	60	48 593 059
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 592 999	60	48 593 059
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47 938 786)	(59)	(47 938 845)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 938 786)	(59)	(47 938 845)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 838)	0	(4 838)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 838)	0	(4 838)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	669 576	9	669 585
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	669 576	9	669 585

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	32	32
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	32
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	561	561
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	561	561
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(203)	(203)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(203)	(203)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	390	390
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	390	390

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2019 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	18
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 008	1 008
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 008	1 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(440)	(440)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(440)	(440)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	586	586
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	586	586

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.			На 31 декабря 2019г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5 478 624	141	5 478 483	796 319	32	796 287
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	74 000	-	74 000	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 288 812	1	1 288 811	743 679	2	743 677
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 986	3	3 983	260 054	347	259 707
13	Итого	6 845 422	145	6 845 277	1 800 052	381	1 799 671

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020г. у НКО-ЦК "КЦ МФБ" (АО) были остатки средств в 3 кредитных организациях (на 31 декабря 2019г.: в 3 кредитных организациях) с общей суммой средств, превышающей 100 000 тысяч рублей.

Совокупная сумма этих средств составляла 6 771 416 тысяч рублей (на 31 декабря 2019г.: 1 798 199 тысяч рублей),

или 98,9 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2019г. 99,9 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020г. отсутствуют (на 31 декабря 2019г. отсутствуют).

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	5	6	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	796 319	-	743 679	260 055	1 800 053
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	796 319	-	743 679	260 055	1 800 053
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	601 281 156	74 000	27 401 003	1 987 897 631	2 616 653 790
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	601 281 156	74 000	27 401 003	1 987 897 631	2 616 653 790
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(596 972 216)	-	(26 901 942)	(1 988 189 577)	(2 612 063 735)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(596 972 216)	-	(26 901 942)	(1 988 189 577)	(2 612 063 735)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	373 365	-	46 072	35 877	455 314
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	373 365	-	46 072	35 877	455 314
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	5 478 624	74 000	1 288 812	3 986	6 845 422
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 478 624	74 000	1 288 812	3 986	6 845 422

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	5	6	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	190 292	-	14	686 192	876 516
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	190 292	-	14	686 192	876 516
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	226	73 450 032	-	752 189	310 022 916	384 225 363
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226	73 450 032	-	752 189	310 022 916	384 225 363
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(244)	(73 535 229)	-	(751 256)	(310 556 319)	(384 843 048)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(244)	(73 535 229)	-	(751 256)	(310 556 319)	(384 843 048)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(1 459)	-	1 628	(34 017)	(33 848)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 459)	-	1 628	(34 017)	(33 848)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	103 636	-	2 575	118 772	224 983
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	103 636	-	2 575	118 772	224 983

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	5	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	32	2	347	381
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32	2	347	381
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	157	1	266	424
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	157	1	266	424
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(48)	(2)	(610)	(660)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(48)	(2)	(610)	(660)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	141	1	3	145
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	141	1	3	145

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	5	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	734	734
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	734	734
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	102	102
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	102	102
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(607)	(607)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(607)	(607)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	229	229
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	229	229

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (продолжение)

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.		На 31 декабря 2019г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0,00%	до востребования	0,00%	до востребования
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0,00%	окт.20	0,00%	окт.20
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00%	до востребования	0,00%	до востребования

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.			На 31 декабря 2019г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	57 656	769	56 887
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	454 845	31	454 814	1 017 628	142	1 017 486
8	Итого	454 845	31	454 814	1 075 284	911	1 074 373

11.1.1 Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2020 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	57 656	1 017 628	1 075 284
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	57 656	1 017 628	1 075 284
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	33 801	330 844 136	330 877 937
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	33 801	330 844 136	330 877 937
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(96 878)	(331 621 860)	(331 718 738)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(96 878)	(331 621 860)	(331 718 738)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	5 421	214 941	220 362
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 421	214 941	220 362
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	454 845	454 845
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	454 845	454 845

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2019 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23 043	26 023	428 733	477 799
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 043	26 023	428 733	477 799
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	65 763	21 710	85 431 582	85 519 055
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 763	21 710	85 431 582	85 519 055
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 847)	(4 651)	(85 728 438)	(85 754 936)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 847)	(4 651)	(85 728 438)	(85 754 936)
31	Прочие изменения, в том числе:	(2 316)	449	(70 744)	(72 611)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 316)	449	(70 744)	(72 611)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	64 643	43 531	61 133	169 307
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 643	43 531	61 133	169 307

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства (продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2020 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	769	142	911
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	769	142	911
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 634	48	1 682
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 634	48	1 682
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 403)	(159)	(2 562)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 403)	(159)	(2 562)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	31	31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	31	31

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2019 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20	2	52	74
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	2	52	74
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1 359	55	1 415
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1 359	55	1 415
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(20)	-	(103)	(123)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20)	-	(103)	(123)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1 361	4	1 366
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1 361	4	1 366

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.			На 31 декабря 2019г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	19 537	81	19 456	12 589	68	12 521
6	Прочая дебиторская задолженность	5	-	5	4	-	4
7	Итого	19 542	81	19 461	12 593	68	12 525

12.1.3 Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2020 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 589	-	4	12 593
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	4	4
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 589	-	-	12 589
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	133 226	2 973 965	8	3 107 199
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 973 965	8	2 973 973
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	133 226	-	-	133 226
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(126 279)	(2 973 965)	(8)	(3 100 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 973 965)	(8)	(2 973 973)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(126 279)	-	-	(126 279)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	-	1	2
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1	1
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	-	-	1
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 537	-	5	19 542
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	5	5
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 537	-	-	19 537

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
(продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 299	-	-	10 299
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 299	-	-	10 299
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 701	914 094	1 624	966 419
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	914 094	1 624	915 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50 701	-	-	50 701
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 358)	(914 094)	(1 271)	(967 723)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(914 094)	(1 271)	(915 365)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(52 358)	-	-	(52 358)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	11	11
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	11	11
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 642	-	364	9 006
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	364	364
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 642	-	-	8 642

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2020 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	68	-	-	68
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	68	-	-	68
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 185	-	-	1 185
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	0
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 185	-	-	1 185
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 172)	-	-	(1 172)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 172)	-	-	(1 172)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	81	-	-	81
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	81	-	-	81

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
(продолжение)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	487	-	-	487
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	487	-	-	487
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	878	-	2	880
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2	2
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	878	-	-	878
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(499)	-	(1)	(500)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1)	(1)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(499)	-	-	(499)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	866	-	1	867
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	866	-	-	866

Примечание 18. Нематериальные активы
Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019г.	191 281	104	78	191 463
2	Накопленная амортизация	(41 630)	(36)	(6)	(41 672)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019г.	149 651	68	72	149 791
4	Поступление		330		330
8	Амортизационные отчисления	(9 568)	(44)	(12)	(9 624)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2019г.	140 083	354	60	140 497
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019г	191 281	434	79	191 794
15	Накопленная амортизация	(51 198)	(81)	(18)	(51 297)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020г	191 281	434	79	191 794
15.2	Накопленная амортизация	(54 422)	(112)	(22)	(54 556)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2020г	136 859	322	57	137 238
17	Поступление		1 007		1 007
18	Затраты на создание	31 155	1 243		32 398
21	Амортизационные отчисления	(9 603)	(121)	(12)	(9 736)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020г.	158 411	2 451	45	160 907
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020г.	222 436	2 684	79	226 206
28	Накопленная амортизация	(64 025)	(234)	(33)	(64 292)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020г.	158 411	2 450	46	160 907

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	5 810 415	2 710 849
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	5 736 415	2 710 849
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	74 000	
6	Итого	5 810 415	2 710 849

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	17 291	3 579
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	441 777	95 911
4	сделки репо	441 777	95 911
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	105 475	1 431
10	сделки репо	105 475	1 431
15	Итого	564 543	100 921

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020г.		31 декабря 2019г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 8,24 % до 8,5%	31.12.2022		
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	0%	01.10.2020	0%	01.10.2020

**Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	585	486
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	6 000	3 149
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	9
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	70 144	8 096
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	54 859	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	15 285	8 096
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	82 194	3 335
15	прочие	82 194	3 335
17	Расчеты с репозитарием	10	-
19	Прочая кредиторская задолженность	494	968
20	Итого	159 427	16 043

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 103	642
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 229	2 125
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	1 051	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 213	1 582
10	Прочее	1 897	879
11	Итого	10 493	5 228

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2019г.	13 500	337 500	337 500
2	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	13 500	202 500	202 500
3	Прочее	(13 500)	(337 500)	-337 500
4.1	Остаток на 31 декабря 2019г.	13 500	202 500	202 500
5	На 1 января 2020г.	13 500	202 500	202 500
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	33 333	499 995	499 995
9	На 30 сентября 2020г.	46 833	702 495	702 495

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 320	3 523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 295	77
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	23 025	3 221
8	прочее	-	225
15	Итого	25 320	3 523

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	11 091	1 293
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 061	10
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	9 030	1 283
8	прочее	-	-
15	Итого	11 091	1 293

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	381	911	68	1 360
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(236)	(880)	14	(1 102)
3	Средства, списанные как безнадежные			-	-
4	Прочие движения				-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020г.	145	31	82	258

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5 275	299
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	60 139	(2 665)
3	Итого	65 414	(2 366)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	4 142	395
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	57 419	739
3	Итого	61 561	1 134

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	4 293	(331)
6	Итого	4 293	(331)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	4 178	(300)
6	Итого	4 178	(300)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	1 427 885	201 872
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	1 117	993
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	11 885	17
27	Итого	1 440 887	202 882
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 260	1 260
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	17 267	13 893
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 387	1 417
55	Итого	19 914	16 570
56	Всего	1 460 801	219 452

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (продолжение)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	666 021	79 402
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	84	819
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	5 896	6
27	Итого	672 001	80 227
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	420	420
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	6 472	5 772
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	525	489
55	Итого	7 417	6 681
56	Всего	679 418	86 908

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	36 818	18 138
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 059	5 186
6	Итого	46 877	23 324

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	15 467	6 840
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 048	1 876
6	Итого	19 515	8 716

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	54 697	47 280
6	Биржевые сборы	26 210	16 866
10	Расходы на технические услуги	3 314	2 920
11	Прочее	816 478	115 309
12	Итого	900 699	182 375

Примечание 43. Прямые операционные расходы (продолжение)

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28 309	16 948
6	Биржевые сборы	17 087	3 618
10	Расходы на технические услуги	1 307	998
11	Прочее	359 173	50 540
12	Итого	405 876	72 104

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 538	1 284
2	Амортизация основных средств	3 334	1 278
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9 736	9 624
4	Расходы по операционной аренде	80	44
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	16	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	107	222
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	61	1
14	Штрафы, пени	548	22
15	Расходы на услуги банков	986	384
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	807	-
17	Прочие административные расходы	5 228	1 721
18	Итого	23 441	14 580

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 269	487
2	Амортизация основных средств	1 869	431
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 286	3 260
4	Расходы по операционной аренде	53	15
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	16	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	18	1
14	Штрафы, пени	214	-
15	Расходы на услуги банков	356	141
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	537	-
17	Прочие административные расходы	1 808	359
18	Итого	9 426	4 694

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	41 858	15 773
8	Прочие доходы	96 287	7 293
9	Итого	138 145	23 066

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	20 279	4 899
8	Прочие доходы	53 362	3 345
9	Итого	73 641	8 244

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2 640	6 168
6	Итого	2 640	6 168

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020г.	За 3 квартал 2019г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	-	1 167
6	Итого	-	1 167

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30 сентября 2020г.

таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	69			69
2	финансовые активы, в том числе:	69			69
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	69			69
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	69			69
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	69			69

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2019г.

таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	237			237
2	финансовые активы, в том числе:	237			237
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	237			237
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	237			237
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	237			237

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 30 сентября 2020г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 987 541	-	1 763 087	7 750 628	7 750 628
2	денежные средства, в том числе:	431 077	-	0	431 077	431 077
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	431 077	-	-	431 077	431 077
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 556 464	-	1 763 087	7 319 551	7 319 551
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 556 464	-	1 288 811	6 845 275	6 845 275
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5 478 482	-	0	5 478 482	5 478 482
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	74 000	-	0	74 000	74 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	-	1 288 811	1 288 811	1 288 811
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 982	-	0	3 982	3 982
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	454 815	454 815	454 815
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	0	0	0
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	454 815	454 815	454 815
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 461	19 461	19 461
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 456	19 456	19 456
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5	5	5
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	6 525 386	6 525 386	6 525 386
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 525 386	6 525 386	6 525 386
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	5 810 415	5 810 415	5 810 415
42	средства участников клиринга	-	-	5 810 415	5 810 415	5 810 415
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	564 543	564 543	564 543
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	17 291	17 291	17 291
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	441 777	441 777	441 777
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	105 475	105 475	105 475
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	150 428	150 428	150 428
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	586	586	586
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	0	0	0
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	6 000	6 000	6 000
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	61 144	61 144	61 144
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	82 194	82 194	82 194
65	расчеты с репозитарием	-	-	10	10	10
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	494	494	494

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2019г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 092 478	0	1 830 575	2 923 053	2 923 053
2	денежные средства, в том числе:	36 484	0	0	36 484	36 484
3	денежные средства в кассе	6			6	6
5	денежные средства на расчетных счетах	36 478			36 478	36 478
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 055 994	0	1 830 575	2 886 569	2 886 569
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 055 994	0	743 677	1 799 671	1 799 671
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	796 287			796 287	796 287
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			743 677	743 677	743 677
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	259 707		0	259 707	259 707
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	1 074 373	1 074 373	1 074 373
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			56 887	56 887	56 887
28	сделки обратного репо с некредитными организациями		0	1 017 486	1 017 486	1 017 486
29	дебиторская задолженность, в том числе:			12 525	12 525	12 525
31	дебиторская задолженность клиентов			12 521	12 521	12 521
35	прочая дебиторская задолженность			4	4	4
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 819 717	2 819 717	2 819 717
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 819 717	2 819 717	2 819 717
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	2 710 849	2 710 849	2 710 849
42	средства участников клиринга			2 710 849	2 710 849	2 710 849
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	100 921	100 921	100 921
47	обязательства по финансовой аренде			3 579	3 579	3 579
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			95 911	95 911	95 911
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц			1 431	1 431	1 431
55	кредиторская задолженность, в том числе:			7 947	7 947	7 947
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			486	486	486
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			3 149	3 149	3 149
59	кредиторская задолженность перед регистраторами			9	9	9
63	расчеты с организаторами торговли			3 335	3 335	3 335
67	прочая кредиторская задолженность			968	968	968

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2020г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее			162 221	162 221	162 221
3	Итого			162 221	162 221	162 221

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее			137 700	137 700	137 700
3	Итого			137 700	137 700	137 700

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства			431 067	431 067
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	294	-	108 013	108 307
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	106 985	106 985
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	294	-	1 027	1 321
17	Нематериальные активы	-	-	188	188
18	Основные средства	-	-	12 911	12 911
19	Прочие активы	-	-	10	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82 379	-	607 114	689 493
24	средства клиентов	-	-	143 650	143 650
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	455 072	455 072
27	кредиторская задолженность	82 379	-	8 392	90 771
29	Прочие обязательства	-	1 749	-	1 749

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	2 545	272 814	275 359
4	процентные доходы	-	1 031	2 774	3 805
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	641	641
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	269 109	269 109
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	1 515	290	1 805
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 420	-	491 699	494 119
16	Расходы на персонал	-	(10 729)	-	(10 729)
17	Прямые операционные расходы	(416 661)	-	(56 467)	(473 128)
18	Процентные расходы	-	-	(522)	(522)
20	Общие и административные расходы	(375)	-	(3 980)	(4 355)
22	Прочие доходы	-	-	36 405	36 405
23	Прочие расходы	-	-	-	-