

**Небанковская кредитная  
организация акционерное  
общество «Национальный  
расчетный депозитарий»**

Промежуточная сокращенная финансовая  
отчетность за 6 месяцев, закончившихся  
30 июня 2019 года (не аудировано)

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

## Содержание

### Страница

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	7-8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Организация.....	10
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики .....	11
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	15
5. Комиссионные доходы .....	17
6. Чистые процентные и прочие финансовые доходы .....	17
7. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	17
8. Прочие доходы .....	18
9. Расходы на персонал.....	18
10. Административные и прочие операционные расходы.....	19
11. Комиссионные расходы.....	19
12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки .....	20
13. Налог на прибыль .....	22
14. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
15. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ..	25
16. Средства в кредитных организациях.....	25
17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	25
18. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы .....	26
19. Прочие активы.....	27
20. Средства участников расчетов .....	27
21. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам .....	28
22. Прочие обязательства .....	28
23. Уставный капитал и добавочный капитал .....	28
24. Нераспределенная прибыль .....	29
25. Условные и договорные обязательства .....	29
26. Операции со связанными сторонами .....	29
27. Управление капиталом .....	31
28. Оценка справедливой стоимости.....	32

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Наблюдательному совету Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий»

### Введение

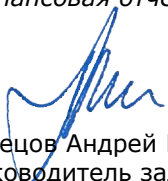
Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибылях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

### Объем обзорной проверки

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

### Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НРД по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

  
Швецов Андрей Викторович,  
руководитель задания

28 августа 2019 года

Организация: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Свидетельство о государственной регистрации № 3294, выдано Центральным банком Российской Федерации 27.06.1996 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027739132563

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 №007811464, выдано 30.08.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Место нахождения: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

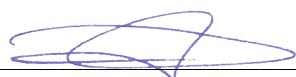
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.



# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (неаудированный)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	5	2 825 059	2 464 660
Чистые процентные и прочие финансовые доходы	6	430 088	1 117 153
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	101 934	56 935
Чистый (убыток)/прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 955)	21 164
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		1 286	1 216
Прочие доходы	8	30 900	29 517
<b>Операционные доходы</b>		<b>3 384 312</b>	<b>3 690 645</b>
Расходы на персонал	9	(944 258)	(814 317)
Административные и прочие операционные расходы	10	(785 412)	(645 254)
Комиссионные расходы	11	(277 714)	(290 038)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 376 928</b>	<b>1 941 036</b>
Расходы по налогу на прибыль	13	(267 587)	(353 021)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 109 341</b>	<b>1 588 015</b>



Председатель Правления  
Э.В. Астанин

28 августа 2019 года  
г. Москва




Главный бухгалтер  
И.Е. Веремеенко

28 августа 2019 года  
г. Москва

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (неаудированный)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 109 341</b>	<b>1 588 015</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	61 820	(75 465)
Изменение кредитного риска финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 35 862	(8 754)
Чистый убыток/(прибыль) от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках	4 955	(21 164)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии будет реклассифицирован	(20 527)	21 077
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>	<b>82 110</b>	<b>(84 306)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>1 191 451</b>	<b>1 503 709</b>

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)  
по состоянию на 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2019 года (не аудировано)	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	14	122 902 466	103 215 579
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	6 194	40 771
Средства в кредитных организациях	16	7 723 898	8 304 572
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	18 189 883	12 106 377
Основные средства и активы в форме права пользования	18	2 562 164	2 594 724
Нематериальные активы	18	2 229 549	2 267 479
Отложенные налоговые активы	13	88 262	103 883
Прочие активы	19	677 888	753 596
<b>Итого активы</b>		<b>154 380 304</b>	<b>129 386 981</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Средства участников расчетов	20	142 048 514	92 511 492
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	21	888 880	24 675 971
Обязательства по текущему налогу на прибыль		34 898	29 660
Прочие обязательства	22	1 674 488	877 549
<b>Итого обязательства</b>		<b>144 646 780</b>	<b>118 094 672</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	23	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	23	1 957 050	1 957 050
Фонд переоценки инвестиций		54 264	(27 846)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		31 552	24 506
Нераспределенная прибыль		6 496 676	8 144 617
<b>Итого капитал</b>		<b>9 733 524</b>	<b>11 292 309</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>154 380 304</b>	<b>129 386 981</b>

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Прибыль до налогообложения	1 376 928	1 941 036
Корректировки:		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10, 18 390 242	332 805
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 852)	732
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто	120 990	211 368
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	9 7 046	13 637
Изменение в начисленных процентах, нетто	(182 697)	(75 301)
Нереализованная (прибыль)/убыток от операций с иностранной валютой	(68 794)	17 089
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	8, 10 434	(1 188)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12 35 815	(7 079)
Переоценка производных инструментов	84 223	(23 162)
Убыток/(прибыль) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 955	(21 164)
<b>Изменения операционных активов и обязательств</b>		
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 769	-
Средства в кредитных организациях	(114 475)	8 204
Прочие активы	10 239	(33 169)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:		
Средства участников расчетов	55 523 391	(23 443 556)
Кредиторская задолженность по выплатам депонентам доходов по ценным бумагам	(23 439 811)	2 088 783
Прочие обязательства	566 408	(504 472)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	34 321 811	(19 495 437)
Налог на прибыль уплаченный	(267 255)	(350 381)
<b>Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>34 054 556</b>	<b>(19 845 818)</b>

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 227 443	36 578 433
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7 064 096)	(39 933 517)
Приобретение нематериальных активов		(190 807)	(215 443)
Приобретение основных средств		(6 912)	(1 435)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		-	1 364
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(6 034 372)</b>	<b>(3 570 598)</b>
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Дивиденды, выплаченные акционерам	24	(2 757 282)	(2 689 511)
Денежный отток по обязательствам по аренде		(4 214)	-
<b>Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>24</b>	<b>(2 761 496)</b>	<b>(2 689 511)</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(5 571 811)	6 834 164
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>19 686 877</b>	<b>(19 271 763)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>	<b>14</b>	<b>103 215 626</b>	<b>108 570 956</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>14</b>	<b>122 902 503</b>	<b>89 299 193</b>

Сумма процентов, полученных НРД в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 240 561 тыс. руб. (30 июня 2018 года: 1 058 293 тыс. руб.).

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



# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Фонд переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>981</b>	<b>-</b>	<b>8 073 867</b>	<b>11 225 880</b>
Эффект применения МСФО 9	-	-	-	54 097	(54 283)	(186)
<b>1 января 2018 года (с учетом МСФО 9)</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>981</b>	<b>54 097</b>	<b>8 019 584</b>	<b>11 225 694</b>
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	1 588 015	1 588 015
Прочий совокупный убыток за период	-	-	-	(84 306)	-	(84 306)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(84 306)</b>	<b>1 588 015</b>	<b>1 503 709</b>
Объявленные дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(2 689 521)	(2 689 521)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Примечание 9)	-	-	13 637	-	-	13 637
<b>30 июня 2018 года (неаудировано)</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>14 618</b>	<b>(30 209)</b>	<b>6 918 078</b>	<b>10 053 519</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>24 506</b>	<b>(27 846)</b>	<b>8 144 617</b>	<b>11 292 309</b>
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	1 109 341	1 109 341
Прочий совокупный доход	-	-	-	82 110	-	82 110
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82 110</b>	<b>1 109 341</b>	<b>1 191 451</b>
Объявленные дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(2 757 282)	(2 757 282)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Примечание 9)	-	-	7 046	-	-	7 046
<b>30 июня 2019 года (неаудировано)</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>31 552</b>	<b>54 264</b>	<b>6 496 676</b>	<b>9 733 524</b>

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах российских рублей)

---

## 1. Организация

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») – центральный депозитарий Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». НРД является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по Содружеству Независимых Государств (далее – «СНГ»), осуществляя присвоение ценным бумагам международных кодов ISIN и CFI, а также Локальным операционным подразделением глобальной системы идентификации юридических лиц, осуществляя присвоение юридическим лицам кодов LEI.

В 2010 году Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – «ЗАО РП ММВБ») была реорганизована путем присоединения к ней Закрытого акционерного общества «Национальный депозитарный центр» (далее – «ЗАО НДЦ»). Одновременно наименование ЗАО РП ММВБ было изменено на Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий». 31 мая 2016 года на годовом Общем собрании акционеров НРД было утверждено новое фирменное наименование компании Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» в соответствии с изменившимися требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации. Новое фирменное наименование и соответствующие изменения Устава компании вступили в силу с 26 июля 2016 года, дня регистрации регистрирующим органом Устава в новой редакции.

Деятельность НРД осуществляется на основании следующих лицензий:

- лицензия № 3294 от 4 августа 2016 года на осуществление банковских операций, выданная Центральным банком Российской Федерации (далее – «Банк России»);
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 045–12042–000100 от 19 февраля 2009 года на осуществление депозитарной деятельности, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – «ФСФР России»);
- лицензия № 045–00004–000010 от 20 декабря 2012 года на осуществление клиринговой деятельности, выданная ФСФР России;
- лицензия ЛСЗ №0009523 регистрационный № 13169 Н от 27 сентября 2013 года на осуществление предоставления услуг в области шифрования информации, выданная Центром по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России;
- лицензия №045-01 от 28 декабря 2016 года на осуществление репозитарной деятельности, выданная Банком России.

НРД выполняет функции оператора системно и национально значимой платежной системы на основании свидетельства от 24 ноября 2016 года, выданного Банком России.

НРД зарегистрирован по адресу: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12.

НРД является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ–РТС» (далее – «Московская биржа»). На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года доля владения составляет 99,997% акций.

НРД не имеет филиалов и представительств в Российской Федерации и за рубежом. НРД расположен на территории Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2019 года численность сотрудников НРД составляла 540 человек (31 декабря 2018 года: 526 человек).

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 2. Принципы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

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

НРД ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

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

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

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

**Учет влияния инфляции.** До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, НРД применял МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

**Утверждение финансовой отчетности.** Промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Правлением НРД 28 августа 2019 года.

## 3. Основные положения учетной политики

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

В текущем периоде НРД применил все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций (за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда») не привело к существенным изменениям учетных политик НРД, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

---

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

НРД применил МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало периода, которая равна нулю так как активы в форме права пользования равны обязательствам по аренде. Соответственно, пересчет сравнительных показателей не производился.

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

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

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

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики Банка России, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.

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

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

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

---

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

**НРД как арендодатель.** МСФО (IFRS) 16 не изменил по существу учет аренды у арендодателя. Арендодатель продолжает классифицировать аренду в качестве финансовой или операционной, а также вести различный учет в зависимости от типа. Если условия договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у НРД отсутствуют). Все прочие договора аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.

**Влияние на активы, обязательства и капитал на 1 января 2019 года.** Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная к расчету обязательства по аренде, отраженного в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении составила 6,08%.

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

	<b>1 января 2019 года</b>
<b>Обязательства по договорам операционной аренды</b>	<b>5 461</b>
Будущие арендные платежи за период действия опциона на продление договора аренды в случае достаточной уверенности исполнения опциона	80 046
Исключение практического характера: краткосрочная аренда	(1 248)
<b>Будущие платежи по аренде, принимаемые в целях МСФО (IFRS) 16</b>	<b>84 259</b>
Эффект от дисконтирования	(27 697)
<b>Обязательства по аренде по МСФО (IFRS) 16</b>	<b>56 562</b>
<b>Активы в форме права пользования МСФО (IFRS) 16</b>	<b>56 562</b>

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

НРД не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но ещё не вступившие в силу:

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

## 4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

### Основные существенные допущения

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

**Значительное увеличение кредитного риска.** Ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв на срок в 12 месяцев для активов, отнесенных к Стадии 1, или на весь срок действия активов для Стадии 2 или Стадии 3. Актив переходит на Стадию 2, когда кредитный риск по нему значительно увеличился с момента первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, что представляет собой значительное увеличение кредитного риска. При определении, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, НРД принимает во внимание количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.

**Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов.** НРД ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования основных средств и нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

---

## 4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

По итогам анализа актуальных сроков полезного использования нематериальных активов, проведенного по состоянию на 1 января 2019 года, НРД скорректировал оценки в отношении оставшихся сроков полезного использования нематериальных активов. Изменения сроков полезного использования были сделаны в отношении отдельных типов программного обеспечения. Если бы НРД не применил данные корректировки, сумма расхода по амортизации нематериальных активов за период, закончившийся 30 июня 2019 года, была бы на 25 238 тыс. руб. ниже. Амортизация основных средств и нематериальных активов приведена в Примечании 18.

**Признание отложенных налоговых активов.** Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях.

### Основные источники неопределенности в оценках

**Вероятность дефолта.** Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий.

**Убытки в случае дефолта.** Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений.

**Обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.** На конец каждого отчетного периода НРД оценивает возмещаемую стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов с целью определить, нет ли каких-либо признаков обесценения данных активов. Независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения, НРД также проверяет нематериальный актив с неопределенным сроком службы или нематериальный актив, который еще не имеется в наличии для использования, на предмет обесценения не реже, чем ежегодно. Если рассчитанная возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе отчета о совокупном доходе.

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 28.

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



# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 5. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Депозитарные операции	2 199 657	2 066 632
Управление обеспечением и клиринговые услуги	351 091	147 616
Расчетные операции	168 804	156 806
Информационные услуги	44 167	36 580
Реализация технических услуг	36 061	36 300
Услуги репозитария	25 279	20 726
<b>Итого комиссионные доходы</b>	<b>2 825 059</b>	<b>2 464 660</b>

## 6. Чистые процентные и прочие финансовые доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<b>Доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Чистая прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 852	(732)
<b>Итого доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>6 852</b>	<b>(732)</b>
<b>Процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	414 004	958 104
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	11 568	143 103
Проценты по депозитам в Банке России	-	16 678
<b>Итого процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>425 572</b>	<b>1 117 885</b>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 336)	-
<b>Итого чистые процентные и прочие финансовые доходы</b>	<b>430 088</b>	<b>1 117 153</b>

## 7. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, НРД осуществлял сделки валютный своп на биржевом рынке Группы Московская биржа и на межбанковском рынке с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 8. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Возврат налога на имущество за предыдущие периоды	15 405	-
Доходы от аренды	14 059	13 882
Лицензионные платежи	1 223	5 150
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12)	-	7 079
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1 188
Прочие	213	2 218
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>30 900</b>	<b>29 517</b>

## 9. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	779 376	661 035
Налоги на фонд оплаты труда	157 836	139 645
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	7 046	13 637
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>944 258</b>	<b>814 317</b>

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

В таблице ниже указано количество, средневзвешенная цена исполнения (далее – «СВЦИ»), а также изменения этих показателей:

	Количество	СВЦИ
<b>Договоры, не исполненные на 1 января 2018 года</b>	<b>3 000 000</b>	<b>120,39</b>
<b>Договоры, не исполненные на 30 июня 2018 года</b>	<b>3 000 000</b>	<b>120,39</b>
<b>Договоры, не исполненные на 1 января 2019 года</b>	<b>2 600 000</b>	<b>120,39</b>
<b>Договоры, не исполненные на 30 июня 2019 года</b>	<b>2 600 000</b>	<b>120,39</b>

Средневзвешенный оставшийся договорный срок не исполненных на 30 июня 2019 года договоров составил 0,87 лет (30 июня 2018 года: 1,77 года). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, новые договоры не предоставлялись. Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2019 года, составили 120,39 руб. (30 июня 2018 года: 120,39 руб.).

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 10. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Амортизация нематериальных активов (Примечание 18)	294 349	226 871
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	202 524	170 371
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 18)	95 893	105 934
Налоги (кроме налога на прибыль)	60 843	57 545
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12)	35 815	-
Связь и телекоммуникация	28 573	24 744
Профессиональные услуги	22 811	16 938
Расходы на страхование	10 403	9 593
Проведение корпоративных мероприятий	8 506	5 395
Командировочные расходы	7 862	5 270
Расходы на рекламу	5 828	3 520
Расходы на охрану	3 732	3 407
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	3 353	4 810
Канцелярские расходы	967	1 314
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	434	-
Расходы на аренду	-	4 392
Расходы на благотворительность	-	2 198
Прочее	3 519	2 952
<b>Итого административные и прочие операционные расходы</b>	<b>785 412</b>	<b>645 254</b>

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

## 11. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	151 230	134 088
Процентные расходы по денежным средствам на счетах по отрицательным процентным ставкам	87 209	70 573
Услуги регистраторов	17 915	56 055
Комиссии кредитных организаций	16 963	18 292
Прочие	4 397	11 030
<b>Итого комиссионные расходы</b>	<b>277 714</b>	<b>290 038</b>

## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

### 12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

Данные по изменению резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлены ниже:

	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	<i>14</i>		<i>19</i>	
<b>31 декабря 2017 года</b>	-	-	<b>7 107</b>	<b>7 107</b>
Эффект от применения МСФО 9	2	13 863	2 688	16 553
<b>1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9)</b>	<b>2</b>	<b>13 863</b>	<b>9 795</b>	<b>23 660</b>
Чистое начисление/(восстановление) за период	113	(8 754)	1 562	(7 079)
<b>30 июня 2018 года</b>	<b>115</b>	<b>5 109</b>	<b>11 357</b>	<b>16 581</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>47</b>	<b>5 071</b>	<b>15 131</b>	<b>20 249</b>
Чистое (восстановление)/начисление за период	(10)	35 862	(37)	35 815
Списания	-	-	(4 862)	(4 862)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>37</b>	<b>40 933</b>	<b>10 232</b>	<b>51 202</b>

Итоговое чистое начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, включено в административные и прочие операционные расходы в отчет о прибылях и убытках (Примечание 10). Чистое восстановление резерва за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, включено в прочие доходы в отчет о прибылях и убытках (Примечание 8).

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход включены в резерв переоценки инвестиций. Изменение резерва отражается в отчете совокупном доходе.

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

## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

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

Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2019 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	14		19	
<b>30 июня 2019 года</b>				
Активы Стадии 1	122 902 503	18 189 883	500 608	<b>141 592 994</b>
Активы Стадии 2	-	-	1 203	<b>1 203</b>
Активы Стадии 3	-	-	4 776	<b>4 776</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>122 902 503</b>	<b>18 189 883</b>	<b>506 587</b>	<b>141 598 973</b>
Резерв по Активам Стадии 1	(37)	(40 933)	(5 442)	(46 412)
Резерв по Активам Стадии 2	-	-	(14)	(14)
Резерв по Активам Стадии 3	-	-	(4 776)	(4 776)
<b>Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(37)</b>	<b>(40 933)</b>	<b>(10 232)</b>	<b>(51 202)</b>

Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	14		19	
<b>31 декабря 2018 года</b>				
Активы Стадии 1	103 215 626	12 106 377	537 372	<b>115 859 375</b>
Активы Стадии 2	-	-	532	<b>532</b>
Активы Стадии 3	-	-	8 141	<b>8 141</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>103 215 626</b>	<b>12 106 377</b>	<b>546 045</b>	<b>115 868 048</b>
Резерв по активам Стадии 1	(47)	(5 071)	(6 982)	(12 100)
Резерв по активам Стадии 2	-	-	(8)	(8)
Резерв по активам Стадии 3	-	-	(8 141)	(8 141)
<b>Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(47)</b>	<b>(5 071)</b>	<b>(15 131)</b>	<b>(20 249)</b>

## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

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

В таблице ниже представлен анализ существенных изменений валовой балансовой стоимости прочих финансовых активов в течение периода, которые привели к изменению величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в разбивке по классам активов:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>537 372</b>	<b>532</b>	<b>8 141</b>	<b>546 045</b>
Финансовые активы, признанные в течение периода, за вычетом финансовых активов, признание которых было прекращено	(34 596)	-	-	(34 596)
Реклассификация в Стадию 2	(2 168)	2 168	-	-
Реклассификация в Стадию 3	-	(1 497)	1 497	-
Списание	-	-	(4 862)	(4 862)
<b>Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b>	<b>500 608</b>	<b>1 203</b>	<b>4 776</b>	<b>506 587</b>
<b>Сумма резерва на 30 июня 2019 года</b>	<b>(5 442)</b>	<b>(14)</b>	<b>(4 776)</b>	<b>(10 232)</b>
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
<b>Сумма резерва на 1 января 2019 года</b>	<b>6 982</b>	<b>8</b>	<b>8 141</b>	<b>15 131</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение в связи с изменением кредитного риска	(1 515)	(1)	1 479	(37)
Реклассификация в Стадию 2	(25)	25	-	-
Реклассификация в Стадию 3	-	(18)	18	-
Списание	-	-	(4 862)	(4 862)
<b>Сумма резерва на 30 июня 2019 года</b>	<b>5 442</b>	<b>14</b>	<b>4 776</b>	<b>10 232</b>

### 13. Налог на прибыль

НРД составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от МСФО.

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

Налоговая ставка, используемая при сверке расходов по уплате налогов с бухгалтерской прибылью, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации к уплате юридическими лицами в указанной юрисдикции.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 13. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 376 928</b>	<b>1 941 036</b>
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	275 385	388 207
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(22 973)	(49 371)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	13 601	14 224
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	1 574	(39)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>267 587</b>	<b>353 021</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	270 919	324 281
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	1 574	(39)
Изменение суммы отложенных налогов	(4 906)	28 779
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>267 587</b>	<b>353 021</b>

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<b>По состоянию на начало периода (с учетом эффекта МСФО 9)</b>	<b>103 883</b>	<b>59 298</b>
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	4 906	(28 779)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	(20 527)	21 077
<b>На конец периода</b>	<b>88 262</b>	<b>51 596</b>

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 14. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Средства в Банке России	30 651	3 178 121
Средства в банках:		
- Российской Федерации	51 736 231	75 145 960
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	71 082 520	24 837 340
- прочих стран	49 644	51 983
Наличные средства в кассе	3 457	2 222
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>122 902 503</b>	<b>103 215 626</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(37)	(47)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>122 902 466</b>	<b>103 215 579</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года у НРД имеются остатки по операциям с семью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2018 года: с четырьмя контрагентами). Совокупный размер этих остатков составляет 121 985 008 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2019 года (31 декабря 2018 года: 100 115 694 тыс. руб. или 97% от всех денежных средств и их эквивалентов).

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Средства в Банке России	17 531 251	37 262 096
Средства в банках:		
- Российской Федерации	48 953 857	61 893 202
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	22 802 222	9 408 542
- прочих стран	9 290	4 960
Наличные средства в кассе	2 573	2 156
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>89 299 193</b>	<b>108 570 956</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(115)	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>89 299 078</b>	<b>108 570 956</b>



## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	18 189 883	12 106 377
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>18 189 883</b>	<b>12 106 377</b>

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 июня 2019 года на сумму 8 966 230 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: на сумму 10 981 413 тыс. руб.) находились в разделе в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НРД и могли быть использованы в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НРД в соответствии с Указанием Банка России от 22.05.2018 года № 4801-У «О форме и условиях рефинансирования кредитных организаций под обеспечение».

### 16. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
Прочие средства	7 713 898	8 294 572
<b>Итого средства в кредитных организациях</b>	<b>7 723 898</b>	<b>8 304 572</b>

В состав прочих средств в кредитных организациях на 30 июня 2019 года включены заблокированные на корреспондентском счете НРД в Euroclear Bank S.A./N.V., Brussels суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банкам-клиентам НРД, внесенным в санкционный список США/ЕС. Средства участников расчетов на 30 июня 2019 года включают остатки на счетах данных клиентов в размере 7 713 898 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 8 294 572 тыс. руб.).

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	6 194	6 560
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	27 660
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	-	6 551
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>6 194</b>	<b>40 771</b>

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 18. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Нематериальные активы	НМА в разработке	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>852 665</b>	<b>-</b>	<b>2 716 039</b>	<b>165 140</b>	<b>6 512 193</b>
Приобретения	-	-	21 070	-	222 586	43 611	287 267
Реклассифицировано	-	-	-	-	143 564	(143 568)	(4)
Выбытия	-	-	(10 636)	-	-	-	(10 636)
<b>30 июня 2018 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>863 099</b>	<b>-</b>	<b>3 082 189</b>	<b>65 183</b>	<b>6 788 820</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>965 726</b>	<b>-</b>	<b>3 332 479</b>	<b>69 379</b>	<b>7 145 933</b>
<b>1 января 2019 (с учетом эффекта МСФО 16) (Примечание 3)</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>965 726</b>	<b>56 562</b>	<b>3 332 479</b>	<b>69 379</b>	<b>7 202 495</b>
Приобретения	-	-	6 912	48	256 664	-	263 624
Реклассифицировано	-	-	-	-	1 454	(1 454)	-
Выбытия	-	-	(31 623)	-	-	(245)	(31 868)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>941 015</b>	<b>56 610</b>	<b>3 590 597</b>	<b>67 680</b>	<b>7 434 251</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>344 622</b>	<b>611 536</b>	<b>-</b>	<b>718 181</b>	<b>-</b>	<b>1 674 339</b>
Начисления за период	-	26 621	79 313	-	226 871	-	332 805
Списано при выбытии	-	-	(10 460)	-	-	-	(10 460)
<b>30 июня 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>371 243</b>	<b>680 389</b>	<b>-</b>	<b>945 052</b>	<b>-</b>	<b>1 996 684</b>
<b>1 января 2019 (с учетом эффекта МСФО 16) (Примечание 3)</b>	<b>-</b>	<b>398 306</b>	<b>751 045</b>	<b>-</b>	<b>1 134 379</b>	<b>-</b>	<b>2 283 730</b>
Начисления за период	-	26 621	66 499	2 773	294 349	-	390 242
Списано при выбытии	-	-	(31 434)	-	-	-	(31 434)
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>424 927</b>	<b>786 110</b>	<b>2 773</b>	<b>1 428 728</b>	<b>-</b>	<b>2 642 538</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>							
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 285 904</b>	<b>214 681</b>	<b>-</b>	<b>2 198 100</b>	<b>69 379</b>	<b>4 862 203</b>
<b>30 июня 2019 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 259 283</b>	<b>154 905</b>	<b>53 837</b>	<b>2 161 869</b>	<b>67 680</b>	<b>4 791 713</b>

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 18. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки и лицензии.

По состоянию на 30 июня 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 515 091 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 484 783 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 96 192 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 69 600 тыс. руб.).

## 19. Прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	506 375	545 696
Прочие активы	212	349
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 12)	(10 232)	(15 131)
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>496 355</b>	<b>530 914</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	122 083	103 678
Авансы, выданные под нематериальные активы	44 399	110 256
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	15 051	8 748
<b>Итого прочие активы</b>	<b>677 888</b>	<b>753 596</b>

## 20. Средства участников расчетов

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Средства кредитных организаций	117 985 355	75 647 169
Средства финансовых компаний	24 062 831	16 864 089
Средства Банка России	328	234
<b>Итого средства участников расчетов</b>	<b>142 048 514</b>	<b>92 511 492</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года средства участников расчетов НРД в сумме 112 546 163 тыс. руб. (79%) (31 декабря 2018 года: 72 514 027 тыс. руб. (78%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

Средства участников расчетов на 30 июня 2019 года включают остатки на счетах клиентов НРД, внесенных в санкционный список США/ЕС в размере 7 713 898 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 8 294 572 тыс. руб.) (Примечание 16).

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 21. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам

Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам включает дивиденды, купонный доход и иные выплаты, причитающиеся депонентам, по ценным бумагам, полученные НРД от эмитентов ценных бумаг в рамках осуществления депозитарной деятельности.

Срок перечисления дивидендов и купонного дохода составляет от одного до трех дней. Дивиденды, купонный доход и иные выплаты по ценным бумагам отражаются по их договорной стоимости.

## 22. Прочие обязательства

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Прочие финансовые обязательства:</b>		
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	115 972	92 597
Расчеты с персоналом по оплате труда	84 954	40 195
Обязательства по аренде	54 732	-
Производные финансовые обязательства (Примечание 28)	56 962	399
Прочие	413	997
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>313 033</b>	<b>134 188</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства:</b>		
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	825 169	32 319
Авансы, полученные за депозитарные услуги	235 783	231 775
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	192 232	385 762
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	108 271	93 505
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>1 674 488</b>	<b>877 549</b>

## 23. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года уставный капитал НРД представлен 1 180 675 обыкновенными именными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

Уставный капитал представлен в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

В составе добавочного капитала отражается превышение цены продажи акций НРД над их номинальной стоимостью. Добавочный капитал образовался в результате слияния ЗАО НДЦ и ЗАО РП ММВБ (Примечание 1) при продаже акций бывшим акционерам ЗАО НДЦ.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

---

## 24. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев 2019 года НРД выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2018 год, размер которых составил 2 757 282 тыс. руб. (в течение 6 месяцев 2018 года: объявил дивиденды за 2017 год в размере 2 689 521 тыс. руб. и выплатил по ним 2 689 511 тыс. руб.). Размер объявленных в течение 6 месяцев 2019 года дивидендов за 2018 год составил 2 335,34 руб. на одну обыкновенную акцию (в течение 6 месяцев 2018 года: 2 277,95 руб. на одну обыкновенную акцию).

Подлежащие распределению среди акционеров средства НРД ограничены суммой его средств, информация о которых отражена в отчетности НРД по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом. Резервный фонд формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями по общим банковским рискам, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Фонд был сформирован в соответствии с Уставом НРД, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 15% от уставного капитала НРД согласно РСБУ. Остатки резервного фонда НРД по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года составляют 177 101 тыс. руб.

## 25. Условные и договорные обязательства

**Судебные иски** – Время от времени в процессе деятельности НРД клиенты и контрагенты выдвигают претензии к НРД. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и, что НРД не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

**Фидуциарная деятельность** – НРД предоставляет своим клиентам услуги депозитария. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у НРД на счетах номинального держателя находились ценные бумаги клиентов в количестве 123 533 млрд штук и 123 590 млрд штук соответственно.

**Страхование** – У НРД имеются полисы страхования, выданные Страховым публичным акционерным обществом «Ингосстрах». Данное страхование включает страхование от мошенничества, ошибок и упущений, а также комплексное страхование от преступлений и ответственности. Полис комплексного страхования от преступлений и ответственности был специально разработан для страхования профессиональных рисков клиринговых компаний и центральных депозитариев. Страховая сумма по полному пакету страхования на 30 июня 2019 года составляет 65 млн долл. США или 4 099 914 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату (31 декабря 2018 г.: 65 млн долл. США или 4 515 589 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату).

## 26. Операции со связанными сторонами

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие обязательства	65 641	103 840
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	31 552	24 506

---

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках включены следующие суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме выплат, основанных на акциях материнской компании	95 134	91 056
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	7 046	13 637
Долгосрочные вознаграждения работникам	6 542	4 239
<b>Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала</b>	<b>108 722</b>	<b>108 932</b>

**Операции с компаниями, связанными с государством.** НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

На 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Российская Федерация обладает значительным влиянием над деятельностью НРД.

В ходе своей обычной деятельности НРД оказывает компаниям, связанным с государством, депозитарные, расчетные и репозитарные услуги, размещает средства в связанных с государством банках, приобретает облигации, выпущенные Российской Федерацией или компаниями, связанными с государством.

Согласно п.26 (b) МСФО (IAS) 24 НРД раскрывает следующие значительные балансовые остатки по операциям с компаниями, связанными с государством:

Статьи отчета о финансовом положении	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и денежные эквиваленты	79 660	3 226 244
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 189 883	12 106 377
Прочие активы	224 642	263 436
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Счета участников расчетов	36 553 896	18 754 960
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	332 055	22 210 604
Прочие обязательства	105 767	102 410

Финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством:

Статьи отчета о прибылях и убытках	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Комиссионные доходы	1 238 660	1 021 121
Процентные и прочие финансовые доходы	414 846	1 043 070
Чистый (убыток)/прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 727)	21 164
Прочие доходы	986	5 157
Административные и прочие операционные расходы	(9 932)	(16 077)
Комиссионные расходы	(14 796)	(10 456)

## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

### 26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

**Операции с материнской компанией и компаниями Группы «Московская Биржа».**  
Материнская компания – ПАО Московская Биржа (контролирующий акционер) – оказывает НРД информационно-технологические услуги, а также услуги регионального представителя.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, аналогичных условиям проведения операций (сделок) с другими контрагентами.

В промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

Статьи отчета о финансовом положении	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
<b>АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	51 641 231	-	75 056 969
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	52 460	-	17 018
Средства в кредитных организациях	-	10 000	-	10 000
Прочие активы	3 060	21 104	1 816	30 514
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Средства участников расчетов	3 354 673	59 854 539	979 463	33 275 096
Прочие обязательства	75 759	52 567	18 695	446

В сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках включены следующие суммы, возникшие по существенным операциям со связанными сторонами:

Статьи отчета о прибылях и убытках	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Комиссионные доходы	4 216	126 491	3 697	106 158
Чистые процентные и прочие финансовые доходы	(2 336)	-	-	-
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	42 275	-	113 841
Прочие доходы	5 895	6 967	5 795	6 967
Административные и прочие операционные расходы	(37 597)	-	(39 135)	(1)
Комиссионные расходы	(4 365)	(10 169)	(5 255)	(5 252)

### 27. Управление капиталом

НРД осуществляет управление капиталом с целью обеспечения успешной и стабильной деятельности и максимизации прибыли акционеров.

Структура капитала НРД представлена уставным капиталом, добавочным капиталом и нераспределенной прибылью.

# Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

## 27. Управление капиталом (продолжение)

Структура капитала рассматривается Правлением НРД раз в год. В ходе этого рассмотрения Правление, в частности, анализирует изменение стоимости капитала, и риски, связанные с каждым классом капитала. На основе рекомендаций Правления может производиться коррекция структуры капитала путем выплаты дивидендов или дополнительного выпуска акций.

Банк России требует от кредитных организаций и банковских групп соблюдения минимальных требований достаточности капитала, который рассчитывается на основании отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными Банком России, расчетные небанковские кредитные организации должны поддерживать соотношение капитала и активов, взвешенных с учетом риска (далее – «норматив достаточности капитала») на уровне минимального значения 12%.

НРД, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должен соблюдать требования к достаточности капитала, установленные в отношении минимального размера собственных средств для центрального депозитария.

Нормативы достаточности капитала для НРД были следующими:

Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
7 509 275	8 922 348	4 000 000	4 000 000	21,5	27,8

НРД в полном объеме выполнял все предусмотренные внешние требования к достаточности капитала.

## 28. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

НРД оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

- Уровень 1: Котировка на активном рынке (без корректировок) по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: Методики оценки, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (т.е. непосредственно на ценах) либо косвенно (т.е. получены на основе цен).
- Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

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

Справедливая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг определяется на основании рыночного подхода, используя соотношение цена/чистые активы для аналогичных компаний.



## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

### 28. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

	30 июня 2019 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	6 194	<b>6 194</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 189 883	-	-	<b>18 189 883</b>
Производные финансовые обязательства	-	(56 962)	-	<b>(56 962)</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2018 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	27 660	13 111	<b>40 771</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 106 377	-	-	<b>12 106 377</b>
Производные финансовые обязательства	-	(399)	-	<b>(399)</b>

Справедливая стоимость по статьям «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в кредитных организациях», «Прочие финансовые активы», «Средства участников расчетов» и «Прочие финансовые обязательства» по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

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

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	34 938 875	(34 995 837)	-	(56 962)

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

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	17 497 929	(17 470 668)	27 660	(399)

## Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

---

### 28. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за год, закончившийся 30 июня 2019 года:

	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>13 111</b>
Проданные ценные бумаги 3-го уровня	(13 770)
Чистые доходы, отраженные в прибылях и убытках	6 853
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2019 года</b>	<b>6 194</b>

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, никаких изменений в расчетах справедливой стоимости финансовых активов, относящихся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, не происходило.

По мнению руководства НРД, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости.



Прошнуровано, пронумеровано, м.во скреплено печатью 31 страниц

Партнёр  
АО «Делойт и Туш СНГ»

