

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

Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года (не аудировано)

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Содержание

Страница

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	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	12
3. Основные положения учетной политики.....	13
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	13
5. Изменения в порядке представления финансовой отчетности	14
6. Комиссионные доходы	14
7. Комиссионные расходы.....	15
8. Процентные и прочие финансовые доходы.....	15
9. Процентные расходы	15
10. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16
11. Прочие доходы	16
12. Расходы на персонал	16
13. Административные и прочие операционные расходы	17
14. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	18
15. Налог на прибыль	21
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
18. Средства в кредитных организациях.....	23
19. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	24
20. Основные средства и нематериальные активы.....	24
21. Прочие активы	25
22. Средства участников расчетов.....	25
23. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам.....	26
24. Прочие обязательства	26
25. Уставный капитал и добавочный капитал	26
26. Нераспределенная прибыль	26
27. Условные и договорные обязательства.....	27
28. Операции со связанными сторонами	28
29. Управление капиталом.....	30
30. Оценка справедливой стоимости.....	31

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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 2020 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 выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации 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 финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

Швецов Андрей Викторович
руководитель задан

28 августа 2020 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

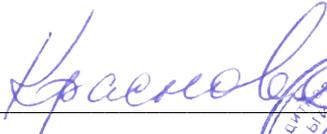
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	6	3 193 346	2 825 059
Комиссионные расходы	7	(225 927)	(190 505)
Процентные и прочие финансовые доходы	8	506 092	432 424
Процентные расходы	9	(114 416)	(89 545)
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	713 263	101 934
Чистая прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		656	(4 955)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		7 119	1 286
Прочие доходы	11	22 835	30 900
Операционные доходы		4 102 968	3 106 598
Расходы на персонал	12	(1 061 040)	(944 258)
Административные и прочие операционные расходы	13	(792 463)	(785 412)
Прибыль до налогообложения		2 249 465	1 376 928
Расходы по налогу на прибыль	15	(448 407)	(267 587)
Чистая прибыль		1 801 058	1 109 341


Временно исполняющий обязанности
Председателя Правления
Краснова М. О.
28 августа 2020 года
г. Москва




Главный бухгалтер
Веремеенко И. Е.
28 августа 2020 года
г. Москва

Примечания 1-30 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 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Приме- чания (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
Чистая прибыль	1 801 058	1 109 341
Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	173 535	61 820
Изменение резерва переоценки, связанного с изменением ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 (3 865)	35 862
Чистая (прибыль)/убыток от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках	(656)	4 955
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии будут реклассифицированы	15 (33 803)	(20 527)
Прочий совокупный доход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка	135 211	82 110
Итого совокупный доход	1 936 269	1 191 451

Примечания 1-30 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 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2020 года (не аудировано)	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	16	200 135 923	150 925 527
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	689 322	25 595
Средства в кредитных организациях	18	8 672 497	7 693 668
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19	13 027 065	20 027 604
Основные средства и активы в форме права пользования	20	2 487 534	2 561 093
Нематериальные активы	20	2 417 720	2 332 955
Предоплата по текущему налогу на прибыль		101 656	-
Отложенные налоговые активы	15	-	112 592
Прочие активы	21	710 826	739 280
Итого активы		228 242 543	184 418 314
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	22	204 001 938	159 282 722
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	23	10 788 242	11 714 145
Отложенные налоговые обязательства	15	57 761	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		31 814	26 492
Прочие обязательства	24	1 045 207	1 167 381
Итого обязательства		215 924 962	172 190 740
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	25	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	25	1 957 050	1 957 050
Фонд переоценки инвестиций		202 384	67 173
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		43 041	39 303
Нераспределенная прибыль		8 921 124	8 970 066
Итого капитал		12 317 581	12 227 574
Итого обязательства и капитал		228 242 543	184 418 314

Примечания 1-30 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 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 249 465	1 376 928
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 20	424 098	390 242
Прочие финансовые доходы	8	(1 202)	(6 852)
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		227 072	120 990
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	12	3 738	7 046
Изменение в начисленных процентах, нетто		213 095	(182 697)
Нереализованный убыток от операций с иностранной валютой		(756)	(68 794)
Чистый убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	13	423	434
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	14	(2 717)	35 815
Чистая (прибыль)/убыток по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(662 525)	84 223
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(656)	4 955
Изменения операционных активов и обязательств			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	13 769
Средства в кредитных организациях		(103 148)	(114 475)
Прочие активы		28 888	10 239
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников расчетов		29 549 187	55 523 391
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		(1 288 032)	(23 439 811)
Прочие обязательства		(350 279)	566 408
Поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения			
		30 286 651	34 321 811
Налог на прибыль уплаченный			
		(408 191)	(267 255)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		29 878 460	34 054 556

Примечания 1-30 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 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		13 531 314	1 227 443
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 568 109)	(7 064 096)
Приобретение нематериальных активов		(421 301)	(190 807)
Приобретение основных средств		(4 534)	(6 912)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		6 537 370	(6 034 372)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, выплаченные акционерам	26	(1 850 000)	(2 757 282)
Денежный отток по обязательствам по аренде		(4 260)	(4 214)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(1 854 260)	(2 761 496)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		14 648 826	(5 571 811)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		49 210 396	19 686 877
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	16	150 925 556	103 215 626
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	16	200 135 952	122 902 503

Сумма процентов, полученных НРД в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 715 809 тыс. руб. (30 июня 2019 года: 240 561 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НРД в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 114 416 тыс. руб. (30 июня 2019 года: 89 545 тыс. руб.).

Примечания 1-30 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 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Фонд переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2018 года	1 193 982	1 957 050	24 506	(27 846)	8 144 617	11 292 309
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	1 109 341	1 109 341
Итого совокупный доход за период	-	-	-	82 110	-	82 110
Итого совокупный доход за период	-	-	-	82 110	1 109 341	1 191 451
Объявленные дивиденды (Примечание 26)	-	-	-	-	(2 757 282)	(2 757 282)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Примечание 12)	-	-	7 046	-	-	7 046
30 июня 2019 года (не аудировано)	1 193 982	1 957 050	31 552	54 264	6 496 676	9 733 524
31 декабря 2019 года	1 193 982	1 957 050	39 303	67 173	8 970 066	12 227 574
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	1 801 058	1 801 058
Прочий совокупный доход	-	-	-	135 211	-	135 211
Итого совокупный доход за период	-	-	-	135 211	1 801 058	1 936 269
Объявленные дивиденды (Примечание 26)	-	-	-	-	(1 850 000)	(1 850 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Примечание 12)	-	-	3 738	-	-	3 738
30 июня 2020 года (не аудировано)	1 193 982	1 957 050	43 041	202 384	8 921 124	12 317 581

Примечания 1-30 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 2020 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, город Москва, улица Спартаковская, дом 12.

НРД является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»). На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года численность сотрудников НРД составляла 534 человек (31 декабря 2019 года: 535 человек).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

Операционная среда. Политическая напряженность в регионе и пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение НРД может оказаться значительным.

Помимо этого, 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 объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным и финансовым трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции НРД в большой степени зависит от продолжительности пандемии и влияния мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.

В настоящее время НРД проводит оценку потенциальных краткосрочных и долгосрочных последствий COVID-19 и рыночной волатильности для финансовой отчетности, а также достаточности капитала и ликвидности.

В целях оценки потребности в капитале на покрытие рисков в стрессовых экономических условиях НРД использует метод стресс-тестирования, который проводится с использованием исторических шоков, а также на основе сформированных гипотетических сценариев. Стресс-тестирование охватывает все значимые риски и направления деятельности НРД.

НРД в целях контроля достаточности ресурсов на покрытие потерь в случае реализации стрессовых, но вероятных событий провел следующий анализ:

- анализ чувствительности результатов стресс-тестирования к изменению риск-факторов;
- моделирование состояния ликвидности НРД в стрессовых ситуациях;
- анализ обоснованности применяемых параметров стресс-сценариев.

Тестирование проводилось по четырем сценариям, соответствующим утвержденным изменениям риск-факторов, в отношении оценки экстремальных финансовых потерь и оценки влияния на достаточность капитала.

Цель проведения стресс-тестирования заключается в оценке финансовой устойчивости НРД в кризисных ситуациях, выявлении наиболее существенных факторов риска, разработке системы принятия финансовых решений, в наибольшей степени отвечающей как стратегическим целям НРД, так и минимизации рисков, возникающих при осуществлении операций.

Анализ результатов, указанных выше процедур по состоянию на 30 июня 2020 года, показал, что в случае реализации стрессовых, но вероятных событий сохраняется достаточность капитала и иных ресурсов на приемлемом уровне. По результатам анализа не требуются специальные мероприятия чрезвычайного характера, направленные на обеспечение непрерывности деятельности НРД в стрессовых условиях.

Руководство в настоящее время считает, что НРД обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения деятельности и снижения рисков, связанных с COVID-19, в обозримом будущем.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Принципы составления 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 составления. 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 2019 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 2020 года.

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	69,9513	61,9057
Евро	78,6812	69,3406

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 гиперинфляционной экономике». 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 2020 года.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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 2019 года.

В текущем периоде НРД применил все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к его операциям и вступающие в силу для годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2020 года:

- Поправки к ссылкам Концептуальной основы стандартов МСФО
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик НРД, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

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 важные учетные оценки и суждения при применении учетной политики раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитный убытки (далее «ОКУ»):

- Скорректирован метод определения параметра LGD (потери в случае дефолта):
 - Модель дополнена учетом кредитного качества страны (помимо кредитного качества контрагента);
 - Модель дополнена учетом типа контрагента (отдельная шкала для суверенных заемщиков и системно значимых кредитных организаций и инфраструктур);
- Скорректирован подход к определению величины PD (вероятность дефолта);
 - Уточнен временной горизонт для оценки вероятности дефолта;
- Скорректирован метод определения параметра EAD (сумма под риском) для ценных бумаг:
 - уточнен подход к определению денежных потоков в зависимости от стадии обесценения
 - переход к использованию эффективной процентной ставки для дисконтирования денежных потоков вместо безрисковой;
- Изменен порядок расчета макроэкономического коэффициента: анализ макроэкономических циклов на основании динамики макроэкономических показателей (валовой внутренний продукт, индекс потребительских цен, денежный агрегат M1, индекса промышленного производства, индекса обрабатывающей промышленности и т.д.) заменен на анализ котировок кредитных дефолтных свопов на Российскую Федерацию со сроками 1 год и 2 года как более наглядные показатели изменения фазы экономического цикла.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Эти обновления в методологии (модельный эффект) не оказали существенного влияния на величину резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наибольшее влияние на величину резерва оказало изменение текущей экономической ситуации (в частности: в связи с обстановкой на мировых рынках нефти), сказавшееся на вероятности дефолта (PD) контрагентов. С учетом структуры финансовых активов, подлежащих резервированию в соответствии с МСФО 9, наибольшее влияние такие изменения в рыночных данных оказали на резерв по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 14).

5. Изменения в порядке представления финансовой отчетности

Для целей лучшего представления данных о процентных доходах и расходах НРД внесены изменения в указанные далее статьи отчета о прибылях и убытках по сравнению с отчетом о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

	Раскрытие в предыдущей отчетности	Реклассифи- кация	Раскрытие в текущей отчетности
Чистые процентные и прочие финансовые доходы	430 088	(430 088)	-
Процентные и прочие финансовые доходы	-	432 424	432 424
Процентные расходы	-	(89 545)	(89 545)
Комиссионные расходы	(277 714)	87 209	(190 505)

6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Депозитарные операции	2 524 913	2 199 657
Управление обеспечением и клиринговые услуги	361 751	351 091
Расчетные операции	173 873	168 804
Информационные услуги	61 343	44 167
Реализация технических услуг	40 861	36 061
Услуги репозитария	30 605	25 279
Итого комиссионные доходы	3 193 346	2 825 059

1 января 2020 года НРД применил новый тариф за ведение банковского счета в иностранной валюте, в соответствии с которым НРД взимает с клиентов проценты по отрицательным ставкам на размещенные клиентские средства на счетах в банках-корреспондентах. Надбавка за ведение таких счетов отражена в комиссионном доходе, отрицательная процентная ставка - в процентных расходах по корреспондентским счетам в банках (Примечание 9), процентные доходы - в процентных доходах по средствам участников расчетов (Примечание 8).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

7. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	194 157	151 230
Комиссии кредитных организаций	20 922	16 963
Услуги регистраторов	6 873	17 915
Прочие	3 975	4 397
Итого комиссионные расходы	225 927	190 505

8. Процентные и прочие финансовые доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 202	6 852
Итого доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 202	6 852
Процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	389 333	414 004
Процентные доходы по средствам участников расчетов	68 731	-
Процентные доходы по корреспондентским счетам в банках	17 070	11 568
Процентные доходы по депозитам в Банке России	29 756	-
Итого процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	504 890	425 572
Итого процентные и прочие финансовые доходы	506 092	432 424

9. Процентные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Процентные расходы по корреспондентским счетам в банках	112 190	87 209
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 226	2 336
Итого процентные расходы	114 416	89 545

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годах 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 (Примечание 17).

11. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Доходы от аренды	13 373	14 059
Лицензионные платежи	6 074	1 223
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 14)	2 717	-
Возврат налога на имущество за предыдущие периоды	-	15 405
Прочие	671	213
Итого прочие доходы	22 835	30 900

12. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	839 807	753 111
Налоги на фонд оплаты труда	217 495	184 101
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	3 738	7 046
Итого расходы на персонал	1 061 040	944 258

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.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Расходы на персонал (продолжение)

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

	Количество	СВЦИ
Договоры, не исполненные на 1 января 2019 года	2 600 000	120,39
Договоры, не исполненные на 30 июня 2019 года	2 600 000	120,39
Договоры, не исполненные на 1 января 2020 года	2 600 000	120,39
Договоры, не исполненные на 30 июня 2020 года	2 600 000	120,39

Средневзвешенный оставшийся договорный срок не исполненных на 30 июня 2020 года договоров, составил 0,23 года (31 декабря 2019 года: 0,48 года). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года новые договоры не предоставлялись. Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2020 года, составили 120,39 руб. (31 декабря 2019 года: 120,39 руб.).

13. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Амортизация нематериальных активов (Примечание 20)	344 405	294 349
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	209 321	202 524
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 20)	79 693	95 893
Налоги (кроме налога на прибыль)	61 529	60 843
Связь и телекоммуникация	37 046	28 573
Профессиональные услуги	25 503	22 811
Расходы на страхование	10 803	10 403
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	6 676	3 353
Расходы на охрану	4 178	3 732
Командировочные расходы	2 744	7 862
Расходы на рекламу	2 519	5 828
Расходы на благотворительность	2 427	-
Проведение корпоративных мероприятий	1 596	8 506
Канцелярские расходы	545	967
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	423	434
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 14)	-	35 815
Прочее	3 055	3 519
Итого административные и прочие операционные расходы	792 463	785 412

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

14. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

Данные по изменению резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлены ниже:

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	16	18		21	
31 декабря 2018 года	47	-	5 071	15 131	20 249
Чистое (восстановление)/ начисление за период	(10)	-	35 862	(37)	35 815
Списания	-	-	-	(4 862)	(4 862)
30 июня 2019 года	37	-	40 933	10 232	51 202
31 декабря 2019 года	29	1	6 757	11 803	18 590
Чистое (восстановление)/ начисление за период	-	(1)	(3 865)	1 149	(2 717)
30 июня 2020 года	29	-	2 892	12 952	15 873

Чистое восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включено в прочие доходы в промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (Примечание 11). 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 промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках (Примечание 13).

По состоянию на 30 июня 2020 и 30 июня 2019 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 промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

14. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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. Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2020 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	16	18		21	
30 июня 2020 года					
Активы Стадии 1	200 135 952	8 672 497	13 027 065	578 490	222 414 004
Активы Стадии 2	-	-	-	1 006	1 006
Активы Стадии 3	-	-	-	5 596	5 596
Итого финансовые активы	200 135 952	8 672 497	13 027 065	585 092	222 420 606
Резерв по Активам Стадии 1	(29)	-	(2 892)	(7 342)	(10 263)
Резерв по Активам Стадии 2	-	-	-	(14)	(14)
Резерв по Активам Стадии 3	-	-	-	(5 596)	(5 596)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29)	-	(2 892)	(12 952)	(15 873)

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

14. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	16	18		21	
31 декабря 2019					
Активы Стадии 1	150 925 556	7 693 669	20 027 604	619 312	179 266 141
Активы Стадии 2	-	-	-	613	613
Активы Стадии 3	-	-	-	5 810	5 810
Итого финансовые активы	150 925 556	7 693 669	20 027 604	625 735	179 272 564
Резерв по Активам Стадии 1	(29)	(1)	(6 757)	(5 986)	(12 773)
Резерв по Активам Стадии 2	-	-	-	(7)	(7)
Резерв по Активам Стадии 3	-	-	-	(5 810)	(5 810)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29)	(1)	(6 757)	(11 803)	(18 590)

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

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска, а также при измерении величины ожидаемых кредитных убытков НРД использует прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных финансовых или трудовых затрат. Начиная с 1 января 2020 НРД использует котировки кривых CDS для оценки ОКУ. НРД определил и задокументировал основной фактор кредитного риска и кредитных убытков – CDS России.

В таблице ниже представлен общий объем ожидаемых кредитных убытков в расчете на один портфель по состоянию на 30 июня 2020 года для ситуации, когда допущения, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков, остаются в рамках прогноза (сумма, представленная в отчете о финансовом положении), а также для ситуации, когда числовые показатели в ключевом используемом допущении увеличатся/уменьшатся на 10% (параллельный сдвиг кривой CDS).

	В рамках прогноза	Совокупная величина ОКУ
CDS России	-10%	15 575,9
	-	15 867,6
	+10%	16 159,3

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. 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.

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Прибыль до налогообложения	2 249 465	1 376 928
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	449 893	275 385
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(23 512)	(22 973)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	21 751	13 601
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	275	1 574
Расход по налогу на прибыль	448 407	267 587
Расходы по текущему налогу на прибыль	311 582	270 919
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	275	1 574
Изменение суммы отложенных налогов	136 550	(4 906)
Расход по налогу на прибыль	448 407	267 587

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
По состоянию на начало периода	112 592	103 883
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(136 550)	4 906
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	(33 803)	(20 527)
На конец периода	(57 761)	88 262

16. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства в Банке России	19 534 016	2 163 126
Средства в банках:		
- Российской Федерации	153 979 531	135 825 516
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	26 559 340	12 836 261
- прочих стран	61 391	98 678
Наличные средства в кассе	1 674	1 975
Итого денежные средства и их эквиваленты	200 135 952	150 925 556
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 14)	(29)	(29)
Итого денежные средства и их эквиваленты	200 135 923	150 925 527

По состоянию на 30 июня 2020 года у НРД имеются остатки по операциям с шестью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2019 года: с пятью контрагентами). Совокупный размер этих остатков составляет 198 650 233 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2020 года (31 декабря 2019 года: 148 478 635 тыс. руб. или 98% от всех денежных средств и их эквивалентов).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	682 140	19 615
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	7 182	5 980
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	689 322	25 595

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2020 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	42 652 920	(41 970 780)	682 140	-

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	10 323 628	(10 304 013)	19 615	-

18. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
Прочие средства	8 662 497	7 683 669
Итого средства в кредитных организациях	8 672 497	7 693 669
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 14)	-	(1)
Итого средства в кредитных организациях	8 672 497	7 693 668

В состав прочих средств в кредитных организациях на 30 июня 2020 года включены заблокированные на корреспондентском счете НРД в Euroclear Bank S.A./N.V. (Брюссель) суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банкам-клиентам НРД, внесенным в санкционный список США/ЕС, в сумме 8 662 500 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 7 683 669 тыс. руб.). Средства участников расчетов на 30 июня 2020 года включают остатки на счетах данных клиентов в размере 8 667 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 7 683 669 тыс. руб.) (Примечание 22).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	13 027 065	20 027 604
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 027 065	20 027 604

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 июня 2020 года на сумму 9 942 462 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 9 347 220 тыс. руб.) находились 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».

20. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Нематериальные активы	НМА в разработке	Итого
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2018 года	94 139	2 684 210	965 726	-	3 332 479	69 379	7 145 933
1 января 2019 (с учетом эффекта МСФО 16)	94 139	2 684 210	965 726	56 562	3 332 479	69 379	7 202 495
Приобретения	-	-	6 912	48	256 664	-	263 624
Реклассифицировано	-	-	-	-	1 454	(1 454)	-
Выбытия	-	-	(31 623)	-	-	(245)	(31 868)
30 июня 2019 года	94 139	2 684 210	941 015	56 610	3 590 597	67 680	7 434 251
31 декабря 2019 года	94 139	2 684 210	1 031 145	56 851	3 904 281	161 122	7 931 748
Приобретения	-	-	4 534	-	378 893	50 700	434 127
Реклассифицировано	-	-	-	-	100 328	(100 328)	-
Переоценка	-	-	-	1 600	-	-	1 600
Выбытия	-	-	-	-	-	(423)	(423)
30 июня 2020 года	94 139	2 684 210	1 035 679	58 451	4 383 502	111 071	8 367 052
Накопленная амортизация							
31 декабря 2018 года	-	398 306	751 045	-	1 134 379	-	2 283 730
Начисления за период	-	26 621	66 499	2 773	294 349	-	390 242
Списано при выбытии	-	-	(31 434)	-	-	-	(31 434)
30 июня 2019 года	-	424 927	786 110	2 773	1 428 728	-	2 642 538
31 декабря 2019	-	451 990	847 583	5 679	1 732 448	-	3 037 700
Начисления за период	-	26 768	50 062	2 863	344 405	-	424 098
30 июня 2020 года	-	478 758	897 645	8 542	2 076 853	-	3 461 798
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2019 года	94 139	2 232 220	183 562	51 172	2 171 833	161 122	4 894 048
30 июня 2020 года	94 139	2 205 452	138 034	49 909	2 306 649	111 071	4 905 254

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

20. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 723 962 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 674 463 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 377 688 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 225 466 тыс. руб.).

21. Прочие активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	585 092	625 705
Прочие активы	-	30
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 14)	(12 952)	(11 803)
Итого прочие финансовые активы	572 140	613 932
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	82 198	59 916
Авансы, выданные под нематериальные активы	43 534	51 826
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	12 954	13 606
Итого прочие активы	710 826	739 280

22. Средства участников расчетов

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Средства кредитных организаций	178 187 803	136 924 155
Средства финансовых компаний	25 813 940	22 358 367
Средства Банка России	195	200
Итого средства участников расчетов	204 001 938	159 282 722

По состоянию на 30 июня 2020 года средства участников расчетов НРД в сумме 174 537 110 тыс. руб. (86%) (31 декабря 2019 годов: 112 546 163 тыс. руб. (71%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

Средства участников расчетов на 30 июня 2020 года включают остатки на счетах клиента НРД, внесенного в санкционный список США/ЕС в размере 8 667 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 7 683 669 тыс. руб.) (Примечание 18).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. 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.

24. Прочие обязательства

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	109 123	148 490
Расчеты с персоналом по оплате труда	77 772	47 525
Обязательства по аренде	52 640	53 074
Прочие	1 173	1 623
Итого прочие финансовые обязательства	240 708	250 712
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	282 472	170 799
Авансы, полученные за депозитарные услуги	241 503	247 443
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	202 234	397 382
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	78 290	101 045
Итого прочие обязательства	1 045 207	1 167 381

25. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 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 гиперинфляционной экономике». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

26. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев 2020 года НРД выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2019 год, размер которых составил 1 850 000 тыс. руб. (в течение 6 месяцев 2019 года: выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2018 год в размере 2 757 282 тыс. руб.). Размер объявленных в течение 6 месяцев 2020 года дивидендов за 2019 год составил 1 566,90 руб. на одну обыкновенную акцию (в течение 6 месяцев 2019 года: 2 335,34 руб. на одну обыкновенную акцию).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Нераспределенная прибыль (продолжение)

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 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляют 177 101 тыс. руб.

27. 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года у НРД на счетах номинального держателя находились ценные бумаги клиентов в количестве 93 425 млрд штук и 101 739 млрд штук соответственно, НРД принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты НРД.

Налогообложение – Существенная часть деятельности НРД осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям.

Интерпретация данного законодательства руководством НРД применительно к операциям и деятельности НРД может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям НРД, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 30 июня 2020 года руководство НРД считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция НРД в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

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 2020 года составляет 65 млн долл. США или 4 546 835 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату (31 декабря 2019 г.: 65 млн долл. США или 4 023 871 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие обязательства	77 024	130 510
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	43 041	39 303

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме выплат, основанных на акциях материнской компании	137 149	95 134
Долгосрочные вознаграждения работникам	6 575	6 542
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	3 738	7 046
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	147 462	108 722

Операции с компаниями, связанными с государством. НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

На 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 583 789	2 212 802
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 027 065	20 027 604
Прочие активы	243 850	272 032
Счета участников расчетов	25 609 192	53 682 629
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	5 675 579	9 354 811
Прочие обязательства	117 488	102 275

Финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Комиссионные доходы	1 340 763	1 238 660
Процентные и прочие финансовые доходы	466 901	414 846
Чистая прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	675	(7 727)
Прочие доходы	63	986
Административные и прочие операционные расходы	(9 440)	(9 932)
Комиссионные расходы	(6 927)	(14 796)

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:

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	153 834 359	-	135 707 588
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	682 140	-	19 615
Средства в кредитных организациях	-	10 000	-	10 000
Прочие активы	3 081	39 024	2 412	51 322
Средства участников расчетов	33 373	133 708 832	433 353	74 899 867
Прочие обязательства	73 289	7 482	72 560	9 227

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Комиссионные доходы	4 617	151 070	4 216	126 491
Процентные и прочие финансовые доходы	-	42 684	-	-
Процентные расходы	(2 226)	(63 197)	(2 336)	-
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	708 760	-	42 275
Прочие доходы	5 943	7 173	5 895	6 967
Административные и прочие операционные расходы	(33 766)	(355)	(37 597)	-
Комиссионные расходы	(3 942)	(1)	(4 365)	(10 169)

Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток с прочими связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, не включает сумму 4 503 тыс. руб. по биржевым сделкам с Центральным контрагентом (30 июня 2019: 59 659 тыс. руб.).

29. 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.

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.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

29. Управление капиталом (продолжение)

Нормативы достаточности капитала для НРД были следующими:

Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
10 166 401	9 767 801	4 000 000	4 000 000	27,2	31,8

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

30. Оценка справедливой стоимости

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

	30 июня 2020 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	682 140	7 182	689 322
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 027 065	-	-	13 027 065

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2019 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	19 615	5 980	25 595
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 027 604	-	-	20 027 604

По мнению руководства НРД справедливая стоимость по статьям «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в кредитных организациях», «Прочие финансовые активы», «Средства участников расчетов» и «Прочие финансовые обязательства», не отражаемых по справедливой стоимости в сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

30. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	13 111
Проданные ценные бумаги 3-го уровня	(13 770)
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	6 853
Остаток по состоянию на 30 июня 2019 года	6 194
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	5 980
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	1 202
Остаток по состоянию на 30 июня 2020 года	7 182

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.