

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная  
финансовая отчетность по состоянию на 30 июня  
2016 года и за 6 месяцев 2016 года**

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

## Содержание


---

	Страница
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Организация.....	8
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	9
3. Основные положения учетной политики.....	10
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	10
5. Изменения в порядке представления финансовой отчетности.....	11
6. Комиссионные доходы.....	11
7. Процентные доходы.....	12
8. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	12
9. Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	12
10. Прочие доходы.....	12
11. Расходы на персонал.....	13
12. Административные и прочие операционные расходы.....	14
13. Комиссионные расходы.....	14
14. Налог на прибыль.....	15
15. Денежные средства и их эквиваленты.....	16
16. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	17
17. Средства в кредитных организациях.....	17
18. Основные средства и нематериальные активы.....	18
19. Прочие активы.....	19
20. Средства участников расчетов.....	20
21. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам.....	20
22. Прочие обязательства.....	20
23. Уставный капитал и добавочный капитал.....	21
24. Нераспределенная прибыль.....	21
25. Операции со связанными сторонами.....	21
26. Управление капиталом.....	22
27. Оценка справедливой стоимости.....	23

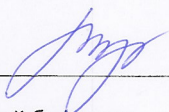
**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев,  
закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано)
Комиссионные доходы	6	1 956 802	1 775 662
Процентные доходы	7	648 776	1 892 787
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	80 029	806 076
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	803 789	436 726
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		(11 561)	(5 415)
Прочие доходы	10	19 348	17 944
<b>Операционные доходы</b>		<b>3 497 183</b>	<b>4 923 780</b>
Расходы на персонал	11	(777 418)	(754 674)
Административные и прочие операционные расходы	12	(495 507)	(390 511)
Комиссионные расходы	13	(296 532)	(188 315)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 927 726</b>	<b>3 590 280</b>
Расходы по налогу на прибыль	14	(370 135)	(725 711)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 557 591</b>	<b>2 864 569</b>
<b>Приходящаяся:</b>			
Аktionерам материнской компании		1 557 591	2 864 568
Неконтролирующим долям участия		—	1
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>1 557 591</b>	<b>2 864 569</b>

  
Председатель Правления  
Астанин Э.В.

19 августа 2016 года  
г. Москва

  
Главный бухгалтер  
Веремеенко И.Е.

19 августа 2016 года  
г. Москва

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

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	15	90 716 711	120 012 198
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	17 045 819	6 183 563
Средства в кредитных организациях	17	4 627 577	2 362 223
Основные средства	18	2 762 785	2 847 754
Нематериальные активы	18	1 225 993	955 045
Предоплата по текущему налогу на прибыль		77 562	363 391
Отложенные налоговые активы	14	45 608	77 755
Прочие активы	19	540 396	411 704
<b>Итого активы</b>		<b>117 042 451</b>	<b>133 213 633</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Средства участников расчетов	20	104 303 153	114 021 416
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	21	2 794 980	6 138 415
Прочие обязательства	22	663 265	716 591
<b>Итого обязательства</b>		<b>107 761 398</b>	<b>120 876 422</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	23	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	23	1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		3 642	22 040
Нераспределенная прибыль		6 126 379	9 164 139
<b>Итого капитал</b>		<b>9 281 053</b>	<b>12 337 211</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>117 042 451</b>	<b>133 213 633</b>

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

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано)
	<b>Примечания</b>		
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль до налогообложения		1 927 726	3 590 280
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,18	171 508	131 414
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(121 595)	(335 443)
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		(178 914)	(65 268)
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	11	(2 003)	5 607
Изменение в начисленных процентах, нетто		–	7 737
Нереализованный убыток от операций с иностранной валютой		10 183	1 546
Переоценка производных инструментов		5 326	–
Чистая (прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	10,12	(986)	165
<b>Изменения операционных активов и обязательств</b>			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(10 740 661)	(3 027 799)
Средства в кредитных организациях		(2 577 102)	1 044 441
Прочие активы		(25 773)	(10 701)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников расчетов		(1 053 802)	(20 344 314)
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		(3 389 924)	22 762 847
Прочие обязательства		8 323	19 242
(Расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		(15 967 694)	3 779 754
Налог на прибыль уплаченный		(52 159)	(947 049)
<b>Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(16 019 853)</b>	<b>2 832 705</b>

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

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано)
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение нематериальных активов		(348 188)	(158 523)
Приобретение основных средств		(6 172)	(10 663)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		986	2
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(353 374)</b>	<b>(169 184)</b>
<b>РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(4 611 746)	(3 389 935)
<b>Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(4 611 746)</b>	<b>(3 389 935)</b>
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(8 310 514)	1 507 931
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(29 295 487)</b>	<b>781 517</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>	15	<b>120 012 198</b>	<b>145 352 954</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	15	<b>90 716 711</b>	<b>146 134 471</b>

Сумма процентов, полученных НРД в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 648 776 тыс. руб. (30 июня 2015 года с учетом суммы процентов, полученных дочерней компанией: 1 900 524 тыс. руб.).

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

## НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>33 758</b>	<b>8 092 731</b>	<b>11 277 521</b>	<b>27</b>	<b>11 277 548</b>
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	–	–	–	2 864 568	2 864 568	1	2 864 569
Объявленные дивиденды (неаудировано)	–	–	–	(3 389 935)	(3 389 935)	–	(3 389 935)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано, Прим. 11)	–	–	(8 782)	14 389	5 607	–	5 607
<b>30 июня 2015 года (неаудировано)</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>24 976</b>	<b>7 581 753</b>	<b>10 757 761</b>	<b>28</b>	<b>10 757 789</b>
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>22 040</b>	<b>9 164 139</b>	<b>12 337 211</b>	<b>–</b>	<b>12 337 211</b>
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	–	–	–	1 557 591	1 557 591	–	1 557 591
Объявленные дивиденды (неаудировано)	–	–	–	(4 611 746)	(4 611 746)	–	(4 611 746)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано, Прим. 11)	–	–	(18 398)	16 395	(2 003)	–	(2 003)
<b>30 июня 2016 года (неаудировано)</b>	<b>1 193 982</b>	<b>1 957 050</b>	<b>3 642</b>	<b>6 126 379</b>	<b>9 281 053</b>	<b>–</b>	<b>9 281 053</b>

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

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 предварительным Локальным операционным подразделением глобальной системы идентификации юридических лиц, осуществляя присвоение юридическим лицам кодов pre-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 26 июля 2012 года на осуществление банковских операций, выданная Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России);
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177–12042–000100 от 19 февраля 2009 года на осуществление депозитарной деятельности, выданная Банком России;
- лицензия № 077–00004–000010 от 20 декабря 2012 года на осуществление клиринговой деятельности, выданная Банком 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.

НРД выполняет функции оператора системно и национально значимой платежной системы на основании свидетельства от 26 декабря 2012 года, выданного Банком России.

НРД выполняет функции репозитария в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 года № 39–ФЗ.

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 2016 года и 31 декабря 2015 года доля владения составляет 99,997% акций. В апреле 2015 года фирменное наименование организации Открытое акционерное общество «Московская биржа ММВБ–РТС» было изменено на Публичное акционерное общество «Московская биржа ММВБ–РТС».

Предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают менее 50% голосующих акций Московской биржи по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года. Соответственно, Российская Федерация имеет существенное влияние в отношении НРД.

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



# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

---

## 1. Организация (продолжение)

До 16 октября 2015 года НРД и его дочерняя организация Закрытое акционерное общество «ДКК» (далее – «ЗАО ДКК») составляли Группу НРД (далее – «Группа»). На 16 октября 2015 года доля владения НРД составляла 99,998% акций.

ЗАО ДКК оказывало депозитарные услуги. 16 октября 2015 года ЗАО ДКК было ликвидировано. Соответствующая запись была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц. Данная операция не имела эффекта на НРД, так как весь бизнес и активы ЗАО ДКК были переведены в НРД.

НРД расположен в Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2016 года численность сотрудников НРД составляла 497 человек (31 декабря 2015 года: 480 человек).

## 2. Принципы составления финансовой отчетности

### Заявление о соответствии

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

### Принципы представления

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

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

### 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.

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

---

### 3. Основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые НРД при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности НРД и его дочерней компании за год, завершившийся 31 декабря 2015 года.

В текущем периоде НРД применил все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретациям, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2016 г.

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 источники неопределенности в оценках**

##### ***Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов***

НРД регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности и прочих активов на предмет обесценения. Резервы НРД под обесценение дебиторской задолженности и прочих активов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности и прочих активов.

НРД использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, НРД оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в НРД, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 30 июня 2016 года общая сумма дебиторской задолженности с учетом обесценения НРД составляла 421 065 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 315 341 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года резерв под обесценение прочих активов не создавался.

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

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

### *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. См. Примечание 14.

## 5. Изменения в порядке представления финансовой отчетности

Изменения были внесены в порядок представления указанных далее статей консолидированного промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе по сравнению с консолидированным промежуточным сокращенным отчетом о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 год, поскольку формы представления данных, используемые в текущем периоде, лучше отражают финансовые результаты НРД:

	Раскрытие в предыдущей версии отчетности	Реклассифи- кация из прочих доходов	Раскрытие в текущей версии отчетности
Прочие доходы	12 529	5 415	17 944
в том числе:			
Чистые расходы от валютных операций	(5 415)	5 415	–
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты	–	(5 415)	(5 415)

## 6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Депозитарные операции	1 612 836	1 426 857
Управление обеспечением и клиринговые услуги	181 680	243 528
Расчетные операции	104 627	64 272
Реализация технических услуг	23 324	24 480
Информационные услуги	21 078	8 462
Услуги репозитария	13 257	8 063
<b>Итого комиссионные доходы</b>	<b>1 956 802</b>	<b>1 775 662</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 7. Процентные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	574 732	1 063 279
Проценты по депозитам в Банке России	74 044	702 244
Проценты по депозитам в банках	–	127 264
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>648 776</b>	<b>1 892 787</b>

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года НРД признал чистую прибыль по сделкам валютный своп на биржевом рынке Группы Московская биржа в размере 80 029 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года : 806 076 тыс. руб. ). НРД осуществляет сделки валютный своп с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

## 9. Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Чистый процентный доход	759 574	307 743
Чистая прибыль по операциям с ОФЗ	44 215	128 983
<b>Итого чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>803 789</b>	<b>436 726</b>

## 10. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Доходы от аренды	14 220	15 035
Списание кредиторской задолженности	2 167	258
Доход от выбытия основных средств	986	–
Прочие	1 975	2 651
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>19 348</b>	<b>17 944</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 11. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	639 932	615 244
Налоги на фонд оплаты труда	139 489	133 823
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	(2 003)	5 607
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>777 418</b>	<b>754 674</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 четыре 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 2015 года</b>	<b>2 466 668</b>	<b>46,90</b>
Исполненные договоры	(279 293)	46,90
Договоры с истекшим сроком исполнения	(537 374)	46,90
<b>Договоры, не исполненные на 30 июня 2015 года</b>	<b>1 650 001</b>	<b>46,90</b>
<b>Договоры, не исполненные на 1 января 2016 года</b>	<b>1 250 001</b>	<b>46,90</b>
Исполненные договоры	(462 596)	46,90
Договоры, изъятые в течение периода	(166 667)	46,90
Договоры с истекшим сроком исполнения	(413 737)	46,90
<b>Договоры, не исполненные на 30 июня 2016 года</b>	<b>207 001</b>	<b>46,90</b>

Средневзвешенный оставшийся договорный срок, не исполненных на 30 июня 2016 года договоров, составил 0,31 года (30 июня 2015 года: 0,28 года). Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2016 года, составили 46,90 руб. (30 июня 2015 года: 46,90 руб.).

**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

**12. Административные и прочие операционные расходы**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	146 651	119 151
Амортизация основных средств (Прим. 18)	91 141	67 205
Амортизация нематериальных активов (Прим. 18)	80 367	64 209
Налоги (кроме налога на прибыль)	59 042	54 845
Профессиональные услуги	36 582	16 101
Связь и телекоммуникация	20 131	15 751
Расходы на страхование	13 377	11 343
Списание стоимости материалов и запасов	8 650	3 566
Командировочные расходы	8 494	6 257
Проведение корпоративных мероприятий	7 973	4 938
Аренда основных средств	5 170	8 856
Расходы на охрану	4 344	4 727
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	4 299	3 103
Расходы на рекламу	3 058	4 173
Расходы на благотворительность	2 366	2 214
Канцелярские расходы	1 848	966
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	–	165
Прочее	2 014	2 941
<b>Итого административные и прочие операционные расходы</b>	<b>495 507</b>	<b>390 511</b>

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

**13. Комиссионные расходы**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	204 905	113 141
Расходы по отрицательным процентным ставкам по денежным средствам на счетах	30 579	12 285
Услуги регистраторов	30 411	38 243
Банковские комиссии	22 556	16 166
Прочие	8 081	8 480
<b>Итого комиссионные расходы</b>	<b>296 532</b>	<b>188 315</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 14. 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 2016 года и 30 июня 2015 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 927 726</b>	<b>3 590 280</b>
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	385 545	718 056
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(30 848)	(12 447)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	17 201	15 061
Расход по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	–	5 152
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(1 763)	(111)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>370 135</b>	<b>725 711</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	339 751	661 840
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(1 763)	(111)
Изменение суммы отложенных налогов	32 147	63 982
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>370 135</b>	<b>725 711</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 14. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
<b>На 1 января</b>	<b>77 755</b>	<b>125 110</b>
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытков	(32 147)	(63 982)
<b>На 30 июня</b>	<b>45 608</b>	<b>61 128</b>

## 15. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Средства в Банке России	50 565	18 071 735
Средства в банках:		
– Российской Федерации	47 054 907	31 946 688
– стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития (далее – ОЭСР)	43 564 977	69 940 711
– прочих стран	42 519	48 307
Наличные средства в кассе	3 743	4 757
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>90 716 711</b>	<b>120 012 198</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года у НРД имеются остатки по операциям с восемью контрагентами (31 декабря 2015 года: десять контрагентами), каждый из которых превышает 10% от капитала. Совокупный размер этих остатков составляет 89 544 140 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2016 года (31 декабря 2015 г.: 119 079 828 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов).



# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,  
закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	17 045 819	6 183 563
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>17 045 819</b>	<b>6 183 563</b>

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 30 июня 2016 года на сумму 16 060 980 тыс. руб. (31 декабря 2015: на сумму 6 183 113 тыс. руб.) находились в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НРД в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НРД.

## 17. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	3 000
Прочие средства	4 624 577	2 359 223
<b>Итого средства в кредитных организациях</b>	<b>4 627 577</b>	<b>2 362 223</b>

Прочие средства включают заблокированные суммы доходов на корреспондентском счете НРД в Euroclear Bank S.A./N.V., Brussels по иностранным ценным бумагам, принадлежащих клиенту НРД, попавшему в санкционный список США/ЕС.

**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

**18. Основные средства и нематериальные активы**

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 682 812</b>	<b>481 023</b>	<b>3 257 974</b>	<b>818 575</b>	<b>4 076 549</b>
Приобретения	–	1 089	18 993	20 082	162 145	182 227
Выбытия	–	–	(1 787)	(1 787)	–	(1 787)
<b>30 июня 2015 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 683 901</b>	<b>498 229</b>	<b>3 276 269</b>	<b>980 720</b>	<b>4 256 989</b>
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>643 155</b>	<b>3 421 504</b>	<b>1 304 356</b>	<b>4 725 860</b>
Приобретения	–	–	6 172	6 172	352 309	358 481
Реклассифицировано в прочие активы	–	–	–	–	(994)	(994)
Выбытия	–	–	(2 494)	(2 494)	–	(2 494)
<b>30 июня 2016 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 684 210</b>	<b>646 833</b>	<b>3 425 182</b>	<b>1 655 671</b>	<b>5 080 853</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>–</b>	<b>183 575</b>	<b>249 636</b>	<b>433 211</b>	<b>297 253</b>	<b>730 464</b>
Начисления за период (Прим. 12)	–	26 617	40 588	67 205	64 209	131 414
Списано при выбытии	–	–	(1 620)	(1 620)	–	(1 620)
<b>30 июня 2015 года</b>	<b>–</b>	<b>210 192</b>	<b>288 604</b>	<b>498 796</b>	<b>361 462</b>	<b>860 258</b>
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>–</b>	<b>237 254</b>	<b>336 496</b>	<b>573 750</b>	<b>349 311</b>	<b>923 061</b>
Начисления за период (Прим. 12)	–	26 768	64 373	91 141	80 367	171 508
Списано при выбытии	–	–	(2 494)	(2 494)	–	(2 494)
<b>30 июня 2016 года</b>	<b>–</b>	<b>264 022</b>	<b>398 375</b>	<b>662 397</b>	<b>429 678</b>	<b>1 092 075</b>
<b>Остаточная балансовая стоимость</b>						
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 446 956</b>	<b>306 659</b>	<b>2 847 754</b>	<b>955 045</b>	<b>3 802 799</b>
<b>30 июня 2016 года</b>	<b>94 139</b>	<b>2 420 188</b>	<b>248 458</b>	<b>2 762 785</b>	<b>1 225 993</b>	<b>3 988 778</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 18. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2016 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 98 720 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 93 184 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2016 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 140 807 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 81 014 тыс. руб.).

## 19. Прочие активы

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	431 039	321 022
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9 233	9 233
За вычетом резерва под обесценение	(9 974)	(5 681)
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>430 298</b>	<b>324 574</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	96 958	67 866
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	13 140	19 264
<b>Итого прочие активы</b>	<b>540 396</b>	<b>411 704</b>

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочим операциям представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
<b>По состоянию на начало периода</b>	<b>5 681</b>	<b>3 453</b>
Чистое увеличение за период (Прим. 12)	4 299	3 103
Списания	(6)	(1 201)
<b>По состоянию на конец периода</b>	<b>9 974</b>	<b>5 355</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 20. Средства участников расчетов

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Средства кредитных организаций	92 924 498	106 366 712
Средства финансовых компаний	11 378 534	7 654 598
Средства Банка России	121	106
<b>Итого средства участников расчетов</b>	<b>104 303 153</b>	<b>114 021 416</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года средства участников расчетов НРД в сумме 78 679 089 тыс. руб. (75%) (31 декабря 2015 года: 82 491 182 тыс. руб. (72%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

## 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 и купонный доход и иные выплаты по ценным бумагам отражаются по их договорной стоимости.

## 22. Прочие обязательства

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Прочие финансовые обязательства:</b>		
Расчеты с персоналом по оплате труда	265 465	422 066
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	61 171	47 465
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	4 121	–
Прочие	1 184	2 697
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>331 941</b>	<b>472 228</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства:</b>		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	230 976	229 095
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	100 348	15 268
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>663 265</b>	<b>716 591</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

---

## 23. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 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 гиперинфляции». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 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.

## 24. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, НРД объявил и выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2015 год, размер которых составил 4 611 746 тыс. руб. (30 июня 2015 года: объявил и выплатил дивиденды за 2014 год в размере 3 389 935 тыс. руб.). Размер объявленных в течение 6 месяцев 2016 года дивидендов за 2015 год составил 3 906,02 руб. на одну обыкновенную акцию (размер объявленных в течение 6 месяцев 2015 года дивидендов за 2014 год: 2 871,18 руб. на одну обыкновенную акцию).

Подлежащие распределению среди участников средства НРД ограничены суммой ее 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 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляют 177 101 тыс. руб.

## 25. 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 договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	54 686	84 497
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	260	5 607
Долгосрочные вознаграждения работникам	2 232	1 788
<b>Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала</b>	<b>57 178</b>	<b>91 892</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

### Операции с компаниями, связанными с государством

НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года.

На 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают менее 50% голосующих акций Московской биржи. Соответственно, на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года Российская Федерация обладает существенным влиянием над деятельностью НРД.

НРД рассматривает связанные с государством компании как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует, или оказывает существенное влияние на компанию. Операции с компаниями, связанными с государством, составляют значительную часть операций НРД. Эти операции включают осуществление расчетов, привлечение денежных средств, размещение средств в связанные с государством банки, а также облигации, выпущенные Российской Федерацией, аренду основных средств, информационно-техническое обслуживание.

## 26. 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.

Нормативы достаточности капитала для НРД были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
НРД	8 127 287	11 274 600	4 000 000	4 000 000	20,42	25,2

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

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

## 27. 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2016 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2016 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 045 819	–	<b>17 045 819</b>
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	–	9 233	<b>9 233</b>

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2015 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 183 563	–	<b>6 183 563</b>
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	–	9 233	<b>9 233</b>

# НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года  
(в тысячах российских рублей)

---

## 27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 30 июня 2015 годы:

	<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года</b>	<b>7 317</b>
Приобретенные ценные бумаги 3-го уровня	1 916
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2015 года</b>	<b>9 233</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 года</b>	<b>9 233</b>
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2016 года</b>	<b>9 233</b>

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