

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

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность по состоянию на 30 июня 2017 года и
за 6 месяцев 2017 года**

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»


Содержание

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

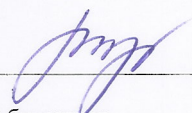
**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)
Комиссионные доходы	5	2 179 228	1 956 802
Процентные доходы	6	151 974	648 776
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	505 317	80 029
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	532 022	803 789
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		(70 702)	(11 561)
Прочие доходы	9	15 138	19 348
Операционные доходы		3 312 977	3 497 183
Расходы на персонал	10	(807 044)	(777 418)
Административные и прочие операционные расходы	11	(575 323)	(495 507)
Комиссионные расходы	12	(277 965)	(296 532)
Прибыль до налогообложения		1 652 645	1 927 726
Расходы по налогу на прибыль	13	(318 410)	(370 135)
Чистая прибыль		1 334 235	1 557 591
Итого совокупный доход		1 334 235	1 557 591


Председатель Правления
Астанин Э.В.

28 августа 2017 года
г. Москва


Главный бухгалтер
Веремсенко И.Е.

28 августа 2017 года
г. Москва

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	99 125 137	97 964 940
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	10 361 942	11 120 158
Средства в кредитных организациях	16	5 448 993	4 563 722
Основные средства	17	2 771 398	2 833 637
Нематериальные активы	17	1 968 637	1 826 164
Предоплата по текущему налогу на прибыль		39 279	8 966
Отложенные налоговые активы	13	29 585	47 479
Прочие активы	18	510 248	488 687
Итого активы		120 255 219	118 853 753
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	19	107 852 476	104 394 974
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	20	1 608 932	2 952 276
Производные финансовые обязательства		102	—
Прочие обязательства	21	868 925	809 595
Итого обязательства		110 330 435	108 156 845
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	22	1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		1 926	3 531
Нераспределенная прибыль		6 771 826	7 542 345
Итого капитал		9 924 784	10 696 908
Итого обязательства и капитал		120 255 219	118 853 753

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения	1 652 645	1 927 726
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 17 269 940	171 508
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(92 027)	(116 269)
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто	(6 976)	(178 914)
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10 –	(2 003)
Нереализованный убыток от операций с иностранной валютой	71 799	10 183
Чистая прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	9 –	(986)
Изменения операционных активов и обязательств		
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	850 345	(10 740 661)
Средства в кредитных организациях	(971 146)	(2 577 102)
Прочие активы	(17 515)	(25 773)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:		
Средства участников расчетов	1 727 062	(1 053 802)
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	(1 118 067)	(3 389 924)
Прочие обязательства	69 088	8 323
Поступление /(расходование) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	2 435 148	(15 967 694)
Налог на прибыль уплаченный	(330 829)	(52 159)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности	2 104 319	(16 019 853)

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов		(304 595)	(348 188)
Приобретение основных средств		(53 378)	(6 172)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		–	986
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(357 973)	(353 374)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(2 106 357)	(4 611 746)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(2 106 357)	(4 611 746)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		1 520 208	(8 310 514)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 160 197	(29 295 487)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	97 964 940	120 012 198
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	99 125 137	90 716 711

Сумма процентов, полученных НРД в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 151 974 тыс. руб. (30 июня 2016 года: 648 776 тыс. руб.).

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2015 года	1 193 982	1 957 050	22 040	9 164 139	12 337 211
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	–	–	–	1 557 591	1 557 591
Объявленные дивиденды (неаудировано)	–	–	–	(4 611 746)	(4 611 746)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано, Прим. 10)	–	–	(18 398)	16 395	(2 003)
30 июня 2016 года (неаудировано)	1 193 982	1 957 050	3 642	6 126 379	9 281 053
31 декабря 2016 года	1 193 982	1 957 050	3 531	7 542 345	10 696 908
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	–	–	–	1 334 235	1 334 235
Объявленные дивиденды (неаудировано)	–	–	–	(2 106 359)	(2 106 359)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано, Прим. 10)	–	–	(1 605)	1 605	–
30 июня 2017 года (неаудировано)	1 193 982	1 957 050	1 926	6 771 826	9 924 784

Примечания 1-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 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 Банком России;
- лицензия № 045–00004–000010 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;
- 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 26 декабря 2012 года, выданного Банком России.

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

НРД является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ–РТС» (далее – «Московская биржа»). На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года доля владения составляет 99,997% акций. В апреле 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

НРД расположен в Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2017 года численность сотрудников НРД составляла 497 человек (31 декабря 2016 года: 486 человек).

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 представления

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

НРД ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая 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.

3. Основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые НРД при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности НРД за год, завершившийся 31 декабря 2016 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 2017 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

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 2017 года общая сумма дебиторской задолженности с учетом обесценения НРД составляла 391 270 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 387 183 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года резерв под обесценение прочих активов не создавался.

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 13.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

5. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Депозитарные операции	1 707 594	1 612 836
Управление обеспечением и клиринговые услуги	226 991	181 680
Расчетные операции	177 207	104 627
Информационные услуги	26 362	21 078
Услуги репозитария	18 007	13 257
Реализация технических услуг	23 067	23 324
Итого комиссионные доходы	2 179 228	1 956 802

6. Процентные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	151 974	574 732
Проценты по депозитам в Банке России	–	74 044
Итого процентные доходы	151 974	648 776

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, НРД осуществлял сделки валютный своп и форвард на биржевом и внебиржевом рынках с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Чистый процентный доход	522 011	759 574
Чистая прибыль по операциям с ОФЗ	10 011	44 215
Итого чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	532 022	803 789

9. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Доходы от аренды	14 063	14 220
Списание кредиторской задолженности	195	2 167
Доход от выбытия основных средств	–	986
Прочие	880	1 975
Итого прочие доходы	15 138	19 348

10. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	656 869	639 932
Налоги на фонд оплаты труда	150 175	139 489
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	–	(2 003)
Итого расходы на персонал	807 044	777 418

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

10. Расходы на персонал (продолжение)

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
Договоры, не исполненные на 1 января 2016 года	1 250 001	46,90
Исполненные договоры	(462 596)	46,90
Договоры, изъяты в течение периода	(166 667)	46,90
Договоры с истекшим сроком исполнения	(413 737)	46,90
Договоры, не исполненные на 30 июня 2016 года	207 001	46,90
Договоры, не исполненные на 1 января 2017 года	166 668	46,90
Исполненные договоры	(70 334)	46,90
Договоры с истекшим сроком исполнения	(13 000)	46,90
Договоры, не исполненные на 30 июня 2017 года	83 334	46,90

Договоры, не исполненные на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года достигли срока исполнения. Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2017 года, составили 46,90 руб. (30 июня 2016 года: 46,90 руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

11. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	159 842	146 651
Амортизация нематериальных активов (Прим. 17)	154 323	80 367
Амортизация основных средств (Прим. 17)	115 617	91 141
Налоги (кроме налога на прибыль)	52 339	59 042
Связь и телекоммуникация	27 849	20 131
Профессиональные услуги	22 354	36 582
Расходы на страхование	10 693	13 377
Командировочные расходы	6 940	8 494
Проведение корпоративных мероприятий	4 975	7 973
Аренда основных средств	4 576	5 170
Расходы на охрану	3 436	4 344
Списание стоимости материалов и запасов	3 220	8 650
Расходы на благотворительность	2 218	2 366
Расходы на рекламу	1 983	3 058
Канцелярские расходы	1 787	1 848
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	529	4 299
Прочее	2 642	2 014
Итого административные и прочие операционные расходы	575 323	495 507

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

12. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	109 334	204 905
Расходы по отрицательным процентным ставкам по денежным средствам на счетах в банках	108 008	30 579
Услуги регистраторов	30 545	30 411
Банковские комиссии	16 982	22 556
Прочие	13 096	8 081
Итого комиссионные расходы	277 965	296 532

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль

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

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

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

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Прибыль до налогообложения	1 652 645	1 927 726
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	330 529	385 545
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(25 787)	(30 848)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	13 696	17 201
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(28)	(1 763)
Расход по налогу на прибыль	318 410	370 135
Расходы по текущему налогу на прибыль	300 544	339 751
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(28)	(1 763)
Изменение суммы отложенных налогов	17 894	32 147
Расход по налогу на прибыль	318 410	370 135

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
На 1 января	47 479	77 755
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытков	(17 894)	(32 147)
На 30 июня	29 585	45 608

14. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства в Банке России	9 660 931	2 691 974
Средства в банках:		
– Российской Федерации	71 339 955	40 730 232
– стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития (далее – ОЭСР)	18 116 491	54 499 921
– прочих стран	6 328	40 123
Наличные средства в кассе	1 432	2 690
Итого денежные средства и их эквиваленты	99 125 137	97 964 940

По состоянию на 30 июня 2017 года у НРД имеются остатки по операциям с шестью контрагентами (31 декабря 2016 года: восемь контрагентами), каждый из которых превышает 10% от капитала. Совокупный размер этих остатков составляет 97 561 259 тыс. руб. или 98% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2017 года (31 декабря 2016 г.: 96 364 823 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 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	10 342 331	11 120 158
Производные финансовые инструменты	19 611	—
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 361 942	11 120 158

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 30 июня 2017 года на сумму 10 341 820 тыс. руб. (31 декабря 2016: на сумму 9 115 781 тыс. руб.) находились в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НРД в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НРД.

16. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	3 000
Прочие средства	5 445 993	4 560 722
Итого средства в кредитных организациях	5 448 993	4 563 722

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

17. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2015 года	94 139	2 684 210	643 155	3 421 504	1 304 356	4 725 860
Приобретения	–	–	6 172	6 172	352 309	358 481
Реклассифицировано в прочие активы	–	–	–	–	(994)	(994)
Выбытия	–	–	(2 494)	(2 494)	–	(2 494)
30 июня 2016 года	94 139	2 684 210	646 833	3 425 182	1 655 671	5 080 853
31 декабря 2016 года	94 139	2 684 210	790 956	3 569 305	2 350 940	5 920 245
Приобретения	–	–	53 378	53 378	296 796	350 174
Выбытия	–	–	(1 203)	(1 203)	–	(1 203)
30 июня 2017 года	94 139	2 684 210	843 131	3 621 480	2 647 736	6 269 216
Накопленная амортизация						
31 декабря 2015 года	–	237 254	336 496	573 750	349 311	923 061
Начисления за период (Прим. 11)	–	26 768	64 373	91 141	80 367	171 508
Списано при выбытии	–	–	(2 494)	(2 494)	–	(2 494)
30 июня 2016 года	–	264 022	398 375	662 397	429 678	1 092 075
31 декабря 2016 года	–	290 938	444 730	735 668	524 776	1 260 444
Начисления за период (Прим. 11)	–	26 621	88 996	115 617	154 323	269 940
Списано при выбытии	–	–	(1 203)	(1 203)	–	(1 203)
30 июня 2017 года	–	317 559	532 523	850 082	679 099	1 529 181
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2016 года	94 139	2 393 272	346 226	2 833 637	1 826 164	4 659 801
30 июня 2017 года	94 139	2 366 651	310 608	2 771 398	1 968 637	4 740 035

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

17. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2017 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 213 744 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 96 541 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2017 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 156 672 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 155 801 тыс. руб.).

18. Прочие активы

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	398 918	394 302
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9 233	9 233
За вычетом резерва под обесценение	(7 648)	(7 119)
Итого прочие финансовые активы	400 503	396 416
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	96 801	85 743
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	12 944	6 528
Итого прочие активы	510 248	488 687

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
По состоянию на начало периода	7 119	5 681
Чистое увеличение за период (Прим. 11)	529	4 299
Списания	–	(6)
По состоянию на конец периода	7 648	9 974

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

19. Средства участников расчетов

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Средства кредитных организаций	92 917 693	100 027 438
Средства финансовых компаний	14 934 618	4 367 357
Средства Банка России	165	179
Итого средства участников расчетов	107 852 476	104 394 974

По состоянию на 30 июня 2017 года средства участников расчетов НРД в сумме 85 601 809 тыс. руб. (79%) (31 декабря 2016 года: 89 390 321 тыс. руб. (86%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

20. 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.

21. Прочие обязательства

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	269 220	450 709
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	242 926	—
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	81 167	92 379
Обязательства по выплате дивидендов	2	—
Прочие	14	74
Итого прочие финансовые обязательства	593 329	543 162
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	253 886	245 449
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	21 710	20 984
Итого прочие обязательства	868 925	809 595

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

22. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 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 2017 года и на 31 декабря 2016 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.

23. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, НРД объявил и выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2016 год, размер которых составил 2 106 359 тыс. руб. (30 июня 2016 года: объявил и выплатил дивиденды за 2015 год в размере 4 611 746 тыс. руб.). Размер объявленных в течение 6 месяцев 2017 года дивидендов за 2016 год составил 1 784,03 руб. на одну обыкновенную акцию (размер объявленных в течение 6 месяцев 2016 года дивидендов за 2015 год: 3 906,02 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 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляют 177 101 тыс. руб.

24. 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.

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

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие обязательства	41 353	84 052
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	1 926	3 531

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	67 867	54 686
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	–	260
Долгосрочные вознаграждения работникам	8 009	2 232
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	75 876	57 178

Операции с компаниями, связанными с государством

НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

На 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают менее 50% голосующих акций Московской биржи. Соответственно, на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 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.

Операции с материнской компанией и компаниями Группы «Московская Биржа»

Материнская компания - ПАО Московская Биржа (контролирующий акционер) - оказывает информационно-технологические услуги, а также услуги регионального представителя.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Статьи отчета о прочем совокупном доходе	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Комиссионные доходы	3 300	75 020	3 012	54 768
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	108 290	–	–
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	10 434	–	7 338
Прочие доходы	5 946	7 022	6 021	7 250
Административные и прочие операционные расходы	(26 554)	–	(28 621)	(1 010)
Комиссионные расходы	(5 888)	(7 144)	(5 721)	(2 002)

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

Статьи отчета о финансовом положении	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	–	71 258 656	–	30 593 467
Средства в кредитных организациях	–	3 000	–	3 000
Прочие активы	649	18 476	1 865	13 498
Средства участников расчетов	2 563 644	56 378 333	327 854	62 434 410
Прочие обязательства	16 490	–	5 143	–

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

25. 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 2017 года	31 декабря 2016 года	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
НРД	7 992 622	8 764 280	4 000 000	4 000 000	25,0	22,4

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

26. 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2017 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 342 331	19 611	–	10 361 942
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	9 233	9 233
Производные финансовые обязательства	–	102	–	102

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2016 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 120 158	–	11 120 158
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	–	9 233	9 233

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