

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2018 года
(в тысячах российских рублей)

1. Организация

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

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

Деятельность НРД осуществляется на основании следующих лицензий:

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

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

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

НРД является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»). На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года доля владения составляет 99,997% акций.

Предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 20% голосующих акций Московской биржи по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года. Соответственно, Российская Федерация имеет значительное влияние в отношении НРД.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года численность сотрудников НРД составляла 529 человек (31 декабря 2017 года: 500 человек).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Принципы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

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

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

Настоящая финансовая отчетность не включает в себя всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. НРД не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой финансовой отчетности за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО, например, принципы учетной политики и подробная информация о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились.

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	62,7565	57,6002
Евро	72,9921	68,8668

С 30 июня 2018 года по дату выпуска отчетности курс ЦБ РФ значительно колебался: девальвация российского рубля составила по долларам США – около 7,4%, по евро – около 7,2%.

Утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Правлением НРД 28 августа 2018 года.

3. Основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые НРД при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности НРД за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, за исключением первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года.

В текущем периоде НРД применил все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций
Поправки к другим МСФО	Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов
КРМФО 22	Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций (за исключением применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») 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 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Эффект применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 1 января 2018 – дата первого применения МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктом 7.2.2 МСФО (IFRS) 9. Информация за предшествующие периоды не была пересчитана, так как при переходе на новый стандарт был применен модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политики в нераспределенной прибыли на начало периода.

Процентные доходы и процентные расходы. Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, за исключением тех, что классифицированы как предназначенные для торговли и тех, что оцениваются или классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧОПУ), отражаются на счетах прибылей или убытков в составе процентных и прочих финансовых доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.

В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договоренностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Для финансовых активов категории ССЧОПУ затраты по сделке отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.

Процентные доходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств. Процентные доходы по кредитно-обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т.е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам). Эффективная процентная ставка для созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов (РОЦИ) отражает величину ожидаемых кредитных убытков при определении ожидаемых будущих денежных потоков от финансового актива.

Финансовые активы. При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ССЧОПУ»). Затраты по сделке прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССЧОПУ признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, в последствии оцениваются по амортизированной стоимости (далее – «АС») или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности:

- финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже:
 - (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
 - (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (далее – «SPPI»);

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССчПСД»), в случае выполнения каждого из условий ниже:
 - (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
 - (б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI;
- все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевые инструменты, оцениваются впоследствии по ССчОПУ.

Определение бизнес-модели управления финансовыми активами является основой для классификации финансовых активов. НРД определяют бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая НРД, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов.

НРД использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в НРД в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель НРД определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

НРД учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых НРД не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. НРД принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например:

- каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу НРД;
- риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками.

При первоначальном признании финансового актива НРД определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. НРД переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом.

Долговые инструменты по амортизированной стоимости или ССчПСД. НРД определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели НРД, используемой для управления этим активом.

Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или ССчПСД, договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI).

Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также норму прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.

Когда долговой инструмент, оцениваемый по ССчПСД, прекращает признаваться, накопленная прибыль/убыток, ранее признанная в ПСД, реклассифицируется из состава капитала в прибыль или убыток.

К долговым инструментам, в последующем оцениваемым по амортизированной стоимости или ССчПСД, применяются требования, касающиеся обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по ССчОПУ:

- активы, договорные денежные потоки по которым не соответствуют SPPI; или/и
- активы в рамках бизнес-модели, отличной от получения договорных денежных потоков или отличной как от получения договорных денежных потоков, так и от продажи.

НРД не классифицировал активы по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как оцениваемые ССчОПУ.

Активы по ССчОПУ оцениваются по справедливой стоимости с признанием в составе прибыли или убытка всех прибылей/убытков от переоценки.

Реклассификации. Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются НРД. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели, которое привело к реклассификации финансового актива НРД. В течение текущего отчетного периода и сопоставимого периода предыдущего года изменения бизнес-модели, в соответствии с которой происходит управление финансовыми активами НРД, не производилось, соответственно, реклассификации не требуется. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее.

Обесценение. НРД признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССчОПУ:

- средствам в кредитных организациях;
- денежным средствам и их эквивалентам;
- долговым ценным бумагам;
- прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску.

НРД не признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, финансовым активам по внутригрупповым операциям.

ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере:

- 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (также обозначаются как Стадия 1); или
- ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (обозначаются как Стадия 2 и Стадия 3).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более детально описано ниже.

ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями НРД по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые НРД ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев.

НРД оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска.

Определение дефолта. Определение дефолта является важным фактором для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска.

НРД считает признаками дефолта следующие виды событий:

- контрагент признан несостоятельным (банкротом);
- в суд подан иск третьего лица о признании контрагента несостоятельным (банкротом) и судом вынесено определение о принятии иска к производству;
- контрагент является устойчиво неплатежеспособным, т.е. не выполняет свои обязательства перед НРД в течение срока более 90 календарных дней; или
- лицензия контрагента отозвана Банком России.

Значительное увеличение кредитного риска. НРД проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, НРД будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива.

При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, НРД сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, НРД учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.

Если платежи по активу просрочены до 30 дней, а также произошло снижение кредитных рейтингов контрагента со стороны не менее половины из числа международных рейтинговых агентств, чьи оценки имеются у контрагента, или внутреннего рейтинга на 3 ступени и более с момента первоначального признания, НРД считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, актив переходит на Стадию 2 модели обесценения, то есть резерв оценивается как ОКУ на весь срок.

Вероятность дефолта (PD). Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Для определения PD НРД использует:

- доступные данные международных рейтинговых агентств;
- внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных.

НРД присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных агентств.

Модификация и прекращение признания финансовых активов. Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия финансового. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем.

Когда финансовый актив модифицирован, НРД оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой НРД, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, НРД учитывает следующие качественные факторы:

- (а) условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI;
- (б) изменение валюты;
- (в) изменение контрагента;
- (г) уровень изменения процентной ставки;
- (д) срок до погашения.

Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 5%, НРД считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания.

В случае прекращения признания финансового актива, резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. НРД контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации.

Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, НРД определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая:

- PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору; с
- PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Если модификация не приводит к прекращению признания, НРД рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда НРД оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу.

НРД прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если НРД не передал и не сохранил практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранил контроль над переданным активом, то НРД продолжает признавать переданный актив в объеме его продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если НРД сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, НРД продолжает признавать финансовый актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, и накопленная прибыль/убыток, признанная в ПСД, и накопленная в капитале, признается в составе прибыли или убытка. По долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССчПСД, накопленная прибыль/убыток ранее признанная в ПСД, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

При неполном прекращении признания финансового актива (например, если НРД сохраняет право обратного выкупа части переданного актива), НРД распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, и накопленная прибыль/убыток в ПСД, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Накопленная в ПСД прибыль/убыток распределяется между частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительной величины этих частей. Данное положение не применяется к долевым инструментам, классифицированным по собственному усмотрению по ССчПСД, накопленная прибыль/убыток по которым ранее признанная в ПСД впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Списание. Списание финансовых активов происходит, когда у НРД нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае НРД считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.

Представление резервов под ОКУ в отчете о финансовом положении. Резервы под ОКУ представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

- для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: в качестве вычета из валовой балансовой стоимости актива;
- для долговых инструментов, оцениваемых по ССчПСД: никакого резерва под обесценение в отчете о финансовом положении не признается, так как балансовая стоимость актива уже отражена по справедливой стоимости. Однако, резерв под обесценение включается в резерв переоценки инвестиций в капитале.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В таблице ниже представлена классификация и оценка финансовых активов и обязательств с соответствующим эффектом на капитал и отложенный налог на прибыль по МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 на дату первого применения, 1 января 2018 года:

	Исходная категория по МСФО 39	Новая категория по МСФО 9	Исходная балансовая стоимость по МСФО 39	Дополнительный резерв по МСФО 9	Реклассификация балансовой стоимости по МСФО 9	Переоценка	Новая балансовая стоимость по МСФО 9
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы по АС	108 570 956	(2)	-	-	108 570 954
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы по ССчОПУ	Финансовые активы по ССчОПУ	16 723 408	-	(16 714 175)	2 458	11 691
Средства в кредитных организациях	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы по АС	6 154 102	-	-	-	6 154 102
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые активы по ССчПСД	-	-	16 723 408	-	16 723 408
Прочие финансовые активы	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы по АС	414 751	(2 688)	-	-	412 063
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые активы по ССчПСД	9 233	-	(9 233)	-	-
Средства участников расчетов	Финансовые обязательства по АС	Финансовые обязательства по АС	122 243 283	-	-	-	122 243 283
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	Финансовые обязательства по АС	Финансовые обязательства по АС	2 507 843	-	-	-	2 507 843
Прочие финансовые обязательства	Финансовые обязательства по ССчОПУ (производные финансовые инструменты) / АС (прочие)	Финансовые обязательства по ССчОПУ (производные финансовые инструменты) / АС (прочие)	769 547	-	-	-	769 547
Отложенные налоговые активы	н/п	н/п	59 252	538	-	(492)	59 298
<i>Корреспондирующие строки в капитале:</i>							
Резерв переоценки инвестиций	н/п	н/п	-	11 090	-	43 007	54 097
Нераспределенная прибыль	н/п	н/п	8 073 867	(13 242)	-	(41 041)	8 019 584

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дополнительный резерв под обесценение, признанный в результате первого применения МСФО 9, как показано выше, был признан в результате изменения оценочных суждений, касающихся резервирования финансовых активов (Примечание 13). Изменение классификации финансовых активов не оказало существенного влияния на их балансовую стоимость при первом применении. НРД не стал классифицировать финансовые активы или обязательства по собственному усмотрению по ССЧОПУ при первом применении. НРД не классифицировал долевыми инструментами по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, как ССЧПСД.

Реклассификация балансовой стоимости произошла в результате следующего:

- реклассификация долевыми инструментами из инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в категорию ССЧОПУ в размере 9 233 тыс. руб.;
- реклассификация долговых инструментов из категории ССЧОПУ в категорию ССЧПСД в сумме 16 723 408 тыс. руб. в соответствии с бизнес-моделью, используемой НРД для управления данными финансовыми активами, и характеристиками данных инструментов, связанными с предусмотренными договорными обязательствами денежными потоками.

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

Определение бизнес-модели. Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI и определения бизнес-модели. НРД определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса (более детальная информация приведена в Примечании 3). НРД контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и ССЧПСД, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. НРД проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Значительное увеличение кредитного риска. Как показано в Примечании 3, ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв на срок в 12 месяцев для активов, отнесенных к Стадии 1, или на весь срок действия активов для Стадии 2 или Стадии 3. Актив переходит на Стадию 2, когда кредитный риск по нему значительно увеличился с момента первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, что представляет собой значительное увеличение кредитного риска. При определении, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, НРД принимает во внимание информацию, приведенную в Примечании 3.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

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

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

По итогам анализа актуальных сроков полезного использования нематериальных активов, проведенного по состоянию на 1 января 2018 года, НРД скорректировал оценки в отношении оставшихся сроков полезного использования нематериальных активов. Изменения сроков полезного использования были сделаны в отношении отдельных типов программного обеспечения. Если бы НРД не применил данные корректировки, сумма расхода по амортизации нематериальных активов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была бы на 5 054 тыс. руб. ниже.

Амортизация основных средств и нематериальных активов приведена в Примечании 19.

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

В связи с первым применением МСФО 9 были внесены изменения в порядок представления отчетности. НРД отдельно представляет отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Также были внесены изменения в указанные далее статьи промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках по сравнению с промежуточным сокращенным отчетом о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.

	Раскрытие в предыдущей отчетности	Реклассифи- кация	Раскрытие в текущей отчетности
Процентные и прочие финансовые доходы	-	683 996	683 996
Процентные доходы	151 974	(151 974)	-
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	532 022	(532 022)	-

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Депозитарные операции	2 066 632	1 707 594
Управление обеспечением и клиринговые услуги	147 616	226 991
Расчетные операции	156 806	177 207
Информационные услуги	36 580	26 362
Реализация технических услуг	36 300	23 067
Услуги репозитария	20 726	18 007
Итого комиссионные доходы	2 464 660	2 179 228

7. Процентные и прочие финансовые доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Доходы/(расходы) по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы	-	522 011
Чистый (убыток)/прибыль по финансовым активам, отражающимся по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(732)	10 011
Итого (расходы)/доходы по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(732)	532 022
Процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	958 104	-
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	143 103	151 974
Проценты по депозитам в Банке России	16 678	-
Итого процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 117 885	151 974
Итого процентные и прочие финансовые доходы	1 117 153	683 996

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017 годов, НРД осуществлял сделки валютный своп на биржевом рынке Группы Московская биржа и на межбанковском рынке с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

9. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Доходы от аренды	13 882	14 063
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13)	7 079	-
Лицензионные платежи	5 150	-
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 188	-
Прочие	2 218	1 075
Итого прочие доходы	29 517	15 138

10. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	661 035	656 869
Налоги на фонд оплаты труда	139 645	150 175
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	13 637	-
Итого расходы на персонал	814 317	807 044

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

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

	Количество	СВЦИ
Договоры, не исполненные на 1 января 2017 года	166 668	46,90
Исполненные договоры	(70 334)	46,90
Погашенные	(13 000)	46,90
Договоры, не исполненные на 30 июня 2017 года (не аудировано)	83 334	46,90
Договоры, не исполненные на 1 января 2018 года	3 000 000	120,39
Договоры, не исполненные на 30 июня 2018 года (не аудировано)	3 000 000	120,39

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Расходы на персонал (продолжение)

Средневзвешенный оставшийся договорный срок не исполненных на 30 июня 2018 года договоров, составил 1,77 года. Договоры не исполненные на 30 июня 2017 года достигли срока исполнения. Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2018 года, составили 120,39 руб. (30 июня 2017 года: 46,90 руб.).

11. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Амортизация нематериальных активов (Примечание 19)	226 871	154 323
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	170 371	159 842
Амортизация основных средств (Примечание 19)	105 934	115 617
Налоги (кроме налога на прибыль)	57 545	52 339
Связь и телекоммуникация	24 744	27 849
Профессиональные услуги	16 938	22 354
Расходы на страхование	9 593	10 693
Проведение корпоративных мероприятий	5 395	4 975
Командировочные расходы	5 270	6 940
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	4 810	3 220
Расходы на аренду	4 392	4 576
Расходы на рекламу	3 520	1 983
Расходы на охрану	3 407	3 436
Расходы на благотворительность	2 198	2 218
Канцелярские расходы	1 314	1 787
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	-	529
Прочее	2 952	2 642
Итого административные и прочие операционные расходы	645 254	575 323

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

12. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Комиссии за депозитарное обслуживание	134 088	109 334
Расходы по денежным средствам на счетах по отрицательным процентным ставкам	70 573	108 008
Услуги регистраторов	56 055	30 545
Комиссии кредитных организаций	18 292	16 982
Прочие	11 030	13 096
Итого комиссионные расходы	290 038	277 965

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

13. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

Данные по изменению резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, представлены ниже:

	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
<i>Примечание</i>	<i>15</i>		<i>20</i>	
31 декабря 2016 года	-	-	7 119	7 119
Начисления за период (по МСФО (IAS) 39)	-	-	529	529
30 июня 2017 года (не аудировано)	-	-	7 648	7 648
31 декабря 2017 года	-	-	7 107	7 107
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	2	13 863	2 688	16 553
1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	2	13 863	9 795	23 660
Чистое начисление/(восстановление) за период	113	(8 754)	1 562	(7 079)
30 июня 2018 года (не аудировано)	115	5 109	11 357	16 581

Итоговое чистое восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, включены в прочие доходы в промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (Примечание 9). Чистое создание резерва за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, включено в административные и прочие операционные расходы в промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (Примечание 11).

По состоянию на 30 июня 2018 года и 1 января 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход включены в резерв переоценки инвестиций. Изменение резерва отражается в промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 1 января 2018 года, денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход имеют низкий кредитный риск, на основании чего отнесены к Стадии 1, соответственно, резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным активам рассчитан как резерв на срок в 12 месяцев. По состоянию на 30 июня 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам состоит из резерва на срок в 12 месяцев в сумме 5 164 тыс. руб. для активов, отнесенных к Стадии 1 и резерва на весь срок действия активов в сумме 6 193 тыс. руб. для активов, отнесенных к Стадии 3 (1 января 2018 года: 4 016 тыс. руб. для активов, отнесенных к Стадии 1, 5 779 тыс. руб. для активов, отнесенных к Стадии 3).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(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 2018 года и 30 июня 2017 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	1 941 036	1 652 645
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	388 207	330 529
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(49 371)	(25 787)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	14 224	13 696
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(39)	(28)
Расход по налогу на прибыль	353 021	318 410
Расходы по текущему налогу на прибыль	324 281	300 544
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(39)	(28)
Изменение суммы отложенных налогов, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	28 779	17 894
Расход по налогу на прибыль	353 021	318 410

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
По состоянию на начало периода (с учетом эффекта МСФО 9)	59 298	47 479
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(28 779)	(17 894)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	21 077	-
По состоянию на конец периода	51 596	29 585

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2018 года, 1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	31 декабря 2017 года
Средства в Банке России	17 531 251	37 262 096	37 262 096
Средства в банках:			
- Российской Федерации	48 953 857	61 893 202	61 893 202
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	22 802 222	9 408 542	9 408 542
- прочих стран	9 290	4 960	4 960
Наличные средства в кассе	2 573	2 156	2 156
Итого денежные средства и их эквиваленты	89 299 193	108 570 956	108 570 956
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 13)	(115)	(2)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	89 299 078	108 570 954	108 570 956

По состоянию на 30 июня 2018 года у НРД имеются остатки по операциям с девятью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года: с четырьмя контрагентами). Совокупный размер этих остатков составляет 88 405 470 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2018 года (1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года: 106 143 338 тыс. руб. или 98% от всех денежных средств и их эквивалентов).

Ниже представлен анализ денежных средств и эквивалентов по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	30 июня 2017 года (не аудировано)	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	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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	31 декабря 2017 года
Долговые ценные бумаги Банка России	15 214 606	9 062 459	-
Государственные долговые ценные бумаги РФ	4 863 722	7 660 949	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 078 328	16 723 408	-

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 июня 2018 года на сумму 10 834 133 тыс. руб. (1 января 2018 года: на сумму 14 696 649 тыс. руб.) находились в разделе в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НРД и могут быть использованы в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НРД в соответствии с Положением Банка России от 04.08.2003 года № 236-П «О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг».

17. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
Прочие средства	6 724 823	6 144 102
Итого средства в кредитных организациях	6 734 823	6 154 102

В состав прочих средств в кредитных организациях на 30 июня 2018 года включены заблокированные на корреспондентском счете НРД в Euroclear Bank S.A./N.V., Brussels суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банку-клиенту НРД, внесенному в санкционный список США/ЕС, в размере 6 724 823 тыс. руб. (на 1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года – 6 144 102 тыс. руб.). Средства участников расчетов на 30 июня 2018 года включают остатки на счетах данного клиента в размере 6 724 823 тыс. руб. (на 1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года – 6 144 102 тыс. руб.).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	31 декабря 2017 года
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 266	-	-
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	6 026	5 140	-
Корпоративные долевые ценные бумаги эмитентов РФ	5 241	6 551	-
Долговые ценные бумаги Банка России	-	-	9 062 459
Государственные долговые ценные бумаги РФ	-	-	7 660 949
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39 533	11 691	16 723 408

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2018 года:

	Номинальная сумма договора		Активы - положительная справедливая стоимость	Обязательства - отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	33 553 691	(33 530 529)	28 266	(5 104)

Отрицательная справедливая стоимость производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 5 104 тыс. руб. включена в состав прочих обязательств (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2017 года у НРД отсутствовали открытые позиции по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

19. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооруже- ния	Прочие основ- ные средства	Немате- риальные активы	НМА в разра- ботке	Итого
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2016 года	94 139	2 684 210	790 956	2 085 015	265 925	5 920 245
Приобретения	-	-	53 378	296 796	-	350 174
Реклассифицировано	-	-	-	161 803	(161 803)	-
Выбытия	-	-	(1 203)	-	-	(1 203)
30 июня 2017 года (не аудировано)	94 139	2 684 210	843 131	2 543 614	104 122	6 269 216
1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года	94 139	2 684 210	852 665	2 716 039	165 140	6 512 193
Приобретения	-	-	21 070	222 586	43 611	287 267
Реклассифицировано	-	-	-	143 564	(143 568)	(4)
Выбытия	-	-	(10 636)	-	-	(10 636)
30 июня 2018 года (не аудировано)	94 139	2 684 210	863 099	3 082 189	65 183	6 788 820
Накопленная амортизация						
31 декабря 2016 года	-	290 938	444 730	524 776	-	1 260 444
Начисления за период	-	26 621	88 996	154 323	-	269 940
Списано при выбытии	-	-	(1 203)	-	-	(1 203)
30 июня 2017 года (не аудировано)	-	317 559	532 523	679 099	-	1 529 181
1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года	-	344 622	611 536	718 181	-	1 674 339
Начисления за период	-	26 621	79 313	226 871	-	332 805
Списано при выбытии	-	-	(10 460)	-	-	(10 460)
30 июня 2018 года (не аудировано)	-	371 243	680 389	945 052	-	1 996 684
Остаточная балансовая стоимость						
1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года	94 139	2 339 588	241 129	1 997 858	165 140	4 837 854
30 июня 2018 года (не аудировано)	94 139	2 312 967	182 710	2 137 137	65 183	4 792 136

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

По состоянию на 30 июня 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 315 150 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 296 743 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 14 526 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 11 866 тыс. руб.).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

20. Прочие активы

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	31 декабря 2017 года
Прочие финансовые активы:			
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	429 947	421 858	421 858
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	9 233
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 13)	(11 357)	(9 795)	(7 107)
Итого прочие финансовые активы	418 590	412 063	423 984
Прочие нефинансовые активы:			
Авансы, выданные под нематериальные активы	67 576	137 965	137 965
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительные оплаченные расходы	64 649	41 841	41 841
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	12 839	22 493	22 493
Итого прочие активы	563 654	614 362	626 283

21. Средства участников расчетов

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года
Средства кредитных организаций	84 844 395	105 623 437
Средства финансовых компаний	20 490 531	16 619 689
Средства Банка России	162	157
Итого средства участников расчетов	105 335 088	122 243 283

По состоянию на 30 июня 2018 года средства участников расчетов НРД в сумме 83 576 661 тыс. руб. (79%) (1 января 2018 и 31 декабря 2017 годов: 105 953 195 тыс. руб. (87%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

22. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам

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

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Прочие обязательства

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	242 506	459 649
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	147 578	211 067
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	99 262	98 166
Производные финансовые обязательства (Примечание 18)	5 104	-
Обязательства по выплате дивидендов	12	2
Прочие	442	663
Итого прочие финансовые обязательства	494 904	769 547
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	234 924	250 477
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	24 978	19 989
Итого прочие обязательства	754 806	1 040 013

24. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года уставный капитал НРД представлен 1 180 675 обыкновенными именными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

Уставный капитал представлен в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 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.

25. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев 2018 года, закончившихся 30 июня 2018 года, НРД объявил дивиденды по обыкновенным акциям за 2017 год, размер которых составил 2 689 521 тыс. руб., и выплатил по ним 2 689 511 тыс. руб. (30 июня 2017 года: объявил дивиденды за 2016 год в размере 2 106 359 тыс. руб. и выплатил по ним 2 106 357 тыс. руб.). Размер объявленных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, дивидендов за 2017 год составил 2 277,95 руб. на одну обыкновенную акцию (30 июня 2017 год: 1 784,03 руб. на одну обыкновенную акцию).

Подлежащие распределению среди акционеров средства НРД ограничены суммой его средств, информация о которых отражена в отчетности НРД по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом. Резервный фонд формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями по общим банковским рискам, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Фонд был сформирован в соответствии с Уставом НРД, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 15% от уставного капитала НРД согласно РСБУ. Остатки резервного фонда НРД по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года составляют 177 101 тыс. руб.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Операции со связанными сторонами

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

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

	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (не аудировано)/ 31 декабря 2017 года
Прочие обязательства	66 425	85 650
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	14 618	981

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме выплат, основанных на акциях материнской компании	91 056	67 867
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	13 637	-
Долгосрочные вознаграждения работникам	4 239	8 009
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	108 932	75 876

Операции с компаниями, связанными с государством. НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2018 года, 31 декабря 2017 года и на 30 июня 2017 года.

На 30 июня 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 30 июня 2017 года предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 20% голосующих акций Московской биржи. Соответственно, Российская Федерация обладает значительным влиянием над деятельностью НРД.

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Статьи отчета о финансовом положении	30 июня 2018 года (не аудировано)	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 702 142	37 310 474	37 310 474
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 078 328	16 723 408	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	16 723 408
Прочие активы	151 365	175 387	175 387
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Счета участников расчетов	17 215 732	10 595 974	10 595 974
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	1 486 233	1 550 990	1 550 990
Прочие обязательства	95 243	95 807	95 807

Финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством:

Статьи отчета о прибылях и убытках	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)
Комиссионные доходы	1 021 121	893 879
Процентные и прочие финансовые доходы	1 043 070	588 659
Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 164	-
Прочие доходы	5 157	27
Административные и прочие операционные расходы	(16 077)	(19 558)
Комиссионные расходы	(10 456)	(15 327)

Операции с материнской компанией и компаниями Группы «Московская Биржа».

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

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Статьи отчета о прибылях или убытках	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (не аудировано)	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Комиссионные доходы	3 697	106 158	3 300	75 020
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	113 841	-	108 290
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	10 434
Прочие доходы	5 795	6 967	5 946	7 022
Административные и прочие операционные расходы	(39 135)	(1)	(26 554)	-
Комиссионные расходы	(5 255)	(5 252)	(5 888)	(7 144)

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

Статьи отчета о финансовом положении	30 июня 2018 года (не аудировано)		1 января 2018 года (не аудировано) / 31 декабря 2017 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	-	46 726 203	-	61 802 039
Средства в кредитных организациях	-	10 000	-	10 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	12 380	-	-
Прочие активы	2 067	19 473	1 797	27 581
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Средства участников расчетов	3 104 187	53 324 120	555 254	80 420 622
Прочие обязательства	6 313	303	9 006	-

27. Управление капиталом

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

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

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.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

27. Управление капиталом (продолжение)

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 2018 года (не аудировано)	31 декабря 2017 года	30 июня 2018 года (не аудировано)	31 декабря 2017 года	30 июня 2018 года (не аудировано)	31 декабря 2017 года
НРД	7 827 883	8 987 512	4 000 000	4 000 000	24,7	28,1

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

28. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2018 года (не аудировано)			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 078 328	-	-	20 078 328
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	28 266	11 267	39 533
Производные финансовые обязательства	-	(5 104)	-	(5 104)

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 1 января 2018 года с учетом эффекта МСФО 9, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)		Итого
	Уровень 1	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16 723 408	-	16 723 408
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	11 691	11 691

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2017 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 660 949	9 062 459	-	16 723 408
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	9 233	9 233

Справедливая стоимость по статьям «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в кредитных организациях», «Прочие финансовые активы», «Средства участников расчетов» и «Прочие финансовые обязательства» по состоянию на 30 июня 2018 года, 1 января 2018 года и 31 декабря 2017 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года (с учетом эффекта МСФО 9) (не аудировано)	11 691
Чистый убыток по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(732)
Курсовые разницы	308
Остаток по состоянию на 30 июня 2018 года (не аудировано)	11 267

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, никаких изменений в расчетах справедливой стоимости финансовых активов, относящихся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, не происходило.

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

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 34 страниц

Директор
АО «Делойт и Томсон»
ул. Лавинная, д. 5

