

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

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года и
аудиторское заключение независимого аудитора

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

Содержание

Страница

Аудиторское заключение независимого аудитора	1-4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале.....	9

Примечания к финансовой отчетности

1. Организация	10
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики	11
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
5. Комиссионные доходы	26
6. Процентные доходы.....	26
7. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	26
8. Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	27
9. Прочие доходы.....	27
10. Расходы на персонал	27
11. Административные и прочие операционные расходы	29
12. Комиссионные расходы	29
13. Налог на прибыль.....	30
14. Денежные средства и их эквиваленты	31
15. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32
16. Средства в кредитных организациях	32
17. Основные средства и нематериальные активы	33
18. Прочие активы	34
19. Средства участников расчетов	34
20. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	35
21. Прочие обязательства	35
22. Уставный капитал и добавочный капитал.....	35
23. Нераспределенная прибыль	36
24. Условные и договорные обязательства	36
25. Операции со связанными сторонами.....	37
26. Управление капиталом	39
27. Оценка справедливой стоимости	40
28. Политика управления рисками.....	41
29. События после отчетной даты.....	51

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Организации за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 марта 2017 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Организации непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Организации.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Организацией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»

Руководство Организации несет ответственность за выполнение Организацией обязательных нормативов, установленных Банком России, а также за соответствие внутреннего контроля и организации систем управления рисками Организации требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (далее – Федеральный закон) в ходе аудита годовой финансовой отчетности Организации за 2017 год мы провели проверку выполнения Организацией по состоянию на 1 января 2018 года обязательных нормативов, установленных Банком России, и соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Организации требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов, сравнение утвержденных Организацией требований, порядка и методик с требованиями, предъявляемыми Банком России, а также пересчетом, сравнением и сверкой числовых значений и иной информации.

В результате проведенной нами проверки установлено следующее:

1. в части выполнения Организацией обязательных нормативов, установленных Банком России: значения установленных Банком России обязательных нормативов Организации по состоянию на 1 января 2018 года находились в пределах лимитов, установленных Банком России.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Организации, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли финансовая отчетность Организации достоверно во всех существенных отношениях ее финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с МСФО;

2. в части соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Организации требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам:
 - (а) в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России по состоянию на 31 декабря 2017 года департамент внутреннего аудита Организации функционально подчинен и подотчетен Наблюдательному совету Организации, департамент риск-менеджмента Организации не был подчинен и не был подотчетен подразделениям, принимающим соответствующие риски, руководители департамента внутреннего аудита и департамента риск-менеджмента Организации соответствуют квалификационным требованиям, установленным Банком России;
 - (б) действующие по состоянию на 31 декабря 2017 года внутренние документы Организации, устанавливающие методики выявления и управления значимыми для Организации кредитным, операционным, рыночным рисками и риском ликвидности, осуществления стресс-тестирования утверждены уполномоченными органами управления Организации в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России;
 - (в) наличие в Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года системы отчетности по значимым для Организации кредитному, операционному, рыночному рискам и риску ликвидности, а также собственным средствам (капиталу) Организации;

- (г) периодичность и последовательность отчетов, подготовленных департаментом риск-менеджмента Организации и департаментом внутреннего аудита Организации в течение 2017 года по вопросам управления кредитным, операционным, рыночным рисками и риском ликвидности Организации, соответствовали внутренним документам Организации; указанные отчеты включали результаты наблюдения департамента риск-менеджмента Организации и департамента внутреннего аудита Организации в отношении оценки эффективности соответствующих методик Организации, а также рекомендации по их совершенствованию;
- (д) по состоянию на 31 декабря 2017 года к полномочиям Наблюдательного совета Организации и ее исполнительных органов управления относится контроль соблюдения Организацией установленных внутренними документами Организации предельных значений рисков и достаточности собственных средств (капитала). С целью осуществления контроля эффективности применяемых в Организации процедур управления рисками и последовательности их применения в течение 2017 года Наблюдательный совет Организации и ее исполнительные органы управления на периодической основе обсуждали отчеты, подготовленные департаментом риск-менеджмента и департаментом внутреннего аудита Организации, рассматривали предлагаемые меры по устранению недостатков.

Процедуры в отношении внутреннего контроля и организации систем управления рисками Организации проведены нами исключительно для целей проверки соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Организации требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.


Неклюдов Сергей Вячеславович,
руководитель задания



13 апреля 2018 года

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027739132563

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Комиссионные доходы	5	4 659 943	4 011 039
Процентные доходы	6	344 029	1 108 868
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	655 894	312 422
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 068 996	1 403 053
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		8 869	6 652
Прочие доходы	9	42 506	35 617
Операционные доходы		6 780 237	6 877 651
Расходы на персонал	10	(1 589 397)	(1 544 554)
Административные и прочие операционные расходы	11	(1 279 983)	(1 049 873)
Комиссионные расходы	12	(653 488)	(578 964)
Прибыль до налогообложения		3 257 369	3 704 260
Расходы по налогу на прибыль	13	(623 019)	(731 496)
Чистая прибыль		2 634 350	2 972 764
Итого совокупный доход		2 634 350	2 972 764

Председатель Правления
Астанин Э.В.

13 апреля 2018 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

13 апреля 2018 года
г. Москва

Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	108 570 956	97 964 940
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	16 723 408	11 120 158
Средства в кредитных организациях	16	6 154 102	4 563 722
Основные средства	17	2 674 856	2 833 637
Нематериальные активы	17	2 162 998	1 826 164
Предоплата по текущему налогу на прибыль		45 164	8 966
Отложенные налоговые активы	13	59 252	47 479
Прочие активы	18	626 283	488 687
Итого активы		137 017 019	118 853 753
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	19	122 243 283	104 394 974
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	20	2 507 843	2 952 276
Прочие обязательства	21	1 040 013	809 595
Итого обязательства		125 791 139	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		981	3 531
Нераспределенная прибыль	23	8 073 867	7 542 345
Итого капитал		11 225 880	10 696 908
Итого обязательства и капитал		137 017 019	118 853 753

Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 257 369	3 704 260
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 17	576 958	366 676
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(74 599)	12 163
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		191 192	(675)
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10	981	(1 321)
Нереализованный убыток от операций с иностранной валютой		4 814	4 043
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	11, 9	1 300	(942)
Изменения операционных активов и обязательств			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(5 528 651)	(4 948 758)
Средства в кредитных организациях		(1 797 621)	(2 739 304)
Прочие активы		(3 792)	(9 530)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников расчетов		16 952 466	4 464 755
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		(22 549)	(3 490 123)
Прочие обязательства		19 183	18 246
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		13 577 051	(2 620 510)
Налог на прибыль уплаченный		(670 990)	(346 795)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности		12 906 061	(2 967 305)

Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов		(696 768)	(1 039 779)
Приобретение основных средств		(179 747)	(177 138)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		-	986
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(876 515)	(1 215 931)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, выплаченные акционерам	23	(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		682 827	(13 252 276)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		10 606 016	(22 047 258)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	97 964 940	120 012 198
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	108 570 956	97 964 940

Сумма процентов, полученных НРД в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, составила 1 344 177 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 2 516 846 тыс. руб.).

Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 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	-	-	-	2 972 764	2 972 764
Объявленные дивиденды (Прим.23)	-	-	-	(4 611 746)	(4 611 746)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Прим.10)	-	-	(18 509)	17 188	(1 321)
31 декабря 2016 года	1 193 982	1 957 050	3 531	7 542 345	10 696 908
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 634 350	2 634 350
Объявленные дивиденды (Прим.23)	-	-	-	(2 106 359)	(2 106 359)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Прим.10)	-	-	(2 550)	3 531	981
31 декабря 2017 года	1 193 982	1 957 050	981	8 073 867	11 225 880

Примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.