

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Небанковской кредитной организации
акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
за 1 квартал 2020 года**

ВВЕДЕНИЕ

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «промежуточная отчетность») составлена в соответствии с Указанием Банка России № 4983-У от 27.11.2018 года «О формах, порядке и сроках раскрытия кредитными организациями информации о своей деятельности» (далее – «Указание № 4983-У») и сформирована Небанковской кредитной организацией акционерным обществом «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснительная информация является неотъемлемой составной частью промежуточной отчетности НРД за 1 квартал 2020 года по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – «РСБУ») и составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 года № 217н.

Промежуточная отчетность НРД в полном составе (включая пояснительную информацию) размещается на сайте НРД в сети Интернет по адресу www.nsd.ru.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общая характеристика

НРД – центральный депозитарий Российской Федерации, специализирующийся на предоставлении депозитарных, расчетных и сопутствующих им услуг участникам финансового рынка.

1.2. Адрес

Место нахождения: город Москва, улица Спартаковская, дом 12.

Адрес НРД: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12.

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

На основании договора, заключенного между НРД и Публичным акционерным обществом «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»), взаимодействие с клиентами НРД также осуществляется филиалами Московской Биржи в городах Санкт-Петербург, Нижний Новгород, Новосибирск, Екатеринбург, Ростов-на-Дону и представительством в городе Самара.

1.3. Основная деятельность

НРД выполняет следующие основные функции:

- центрального депозитария на основании приказа Федеральной службы по финансовым рынкам России (далее – «ФСФР России») № 12-2761/ПЗ-И от 06.11.2012 года в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 года № 414-ФЗ «О центральном депозитарии»;
- расчетного депозитария на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг от 19.02.2009 года № 045-12042-000100 на осуществление депозитарной деятельности, выданной ФСФР России;
- расчетной небанковской кредитной организации на основании лицензии на осуществление банковских операций от 04.08.2016 года № 3294, выданной Банком России;
- оператора системно и национально значимой платежной системы на основании свидетельства № 0014 от 24.11.2016 года, выданного Банком России;
- клиринговой организации на основании лицензии от 20.12.2012 года № 045-00004-000010 на осуществление клиринговой деятельности, выданной ФСФР России;
- репозитария на основании лицензии на осуществление репозитарной деятельности от 28.12.2016 года №045-01, выданной Банком России;
- национального нумерующего агентства по России на основании членства в международной Ассоциации национальных нумерующих агентств (АННА) с 15.11.1999 года и Замещающего нумерующего агентства по странам СНГ в соответствии с решением общего собрания АННА с 2007 года;
- локального операционного подразделения (Local Operating Unit), присваивающего юридическим лицам международные идентификационные коды LEI, аккредитованного 05.01.2018 года решением Глобального фонда поддержания международной системы идентификации юридических лиц (the Global Legal Entity Identifier Foundation), уполномоченного Регулятивно-надзорным комитетом (Regulatory Oversight Committee).

Осуществляя профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, НРД обеспечивает:

- депозитарное обслуживание лиц, перечисленных в ст. 25 Закона «О центральном депозитарии», для осуществления ими и их клиентами операций как на российском, так и зарубежных рынках капиталов: открытие счетов депо, прием и снятие ценных бумаг с хранения и (или) учета, переводы ценных бумаг, обременение ценных бумаг залогом, подтверждение прав на ценные бумаги;
- денежные расчеты в российских рублях и иностранной валюте по сделкам участников торгов на всех рынках Московской Биржи и Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (далее – «АО СПВБ»), а также на внебиржевом рынке;
- прозрачность внебиржевых сделок, заключенных на условиях генеральных соглашений, путем ведения реестра данных сделок;
- присвоение международных кодов ISIN и CFI ценным бумагам и другим финансовым инструментам российских эмитентов, а также финансовым инструментам, выпущенным и зарегистрированным на территории России;
- присвоение международных кодов LEI (Legal Entity Identifier) юридическим лицам и актуализацию их данных в глобальной системе идентификации юридических лиц;
- содействие при реализации прав по ценным бумагам (корпоративные действия, реализация прав на ценные бумаги по поручениям, участие в собраниях акционеров);
- исполнение операций на внебиржевом рынке (операции в реестрах владельцев ценных бумаг, проведение расчетов по ценным бумагам);
- оказание клиринговых услуг (осуществление расчетов на условиях «поставка против платежа»);
- обслуживание размещений ценных бумаг;
- предоставление информационных сервисов по ценным бумагам, обслуживаемым в НРД, а также по связанным с ними организациям — эмитентам, реестродержателям, уполномоченным депозитариям; по календарям корпоративных действий и событий эмитентов, информационным сообщениям;
- управление обеспечением для операций прямого РЕПО Банка России и Федерального казначейства с корзиной ценных бумаг.

НРД также выполняет функции:

- уполномоченного расчетного центра по расчетам по депозитным сделкам, заключенным Банком России с кредитными организациями с использованием Системы электронных торгов Московской биржи;

а также:

- оказывает комплекс услуг по подключению участников финансового рынка к сети международной системы межбанковских телекоммуникаций SWIFT через собственный терминал;
- оказывает услуги по установке и сопровождению системы дистанционного управления счетами клиентов «Интернет Банк-Клиент».

Выданная НРД Банком России лицензия на осуществление банковских операций не предусматривает возможность открытия банковских счетов и привлечения вкладов физических лиц. Вследствие этого НРД не является членом системы обязательного страхования вкладов физических лиц.

1.4. Участие в банковских группах и холдингах

НРД входит в состав банковского холдинга (далее – «Холдинг»), головной организацией которого является ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС». Холдинг был сформирован 21.08.2013 года. В него также входят следующие компании:

Наименование	Основной вид деятельности	01.04.2020	01.01.2020
		В прямом и косвенном владении ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», %	В прямом и косвенном владении ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», %
Небанковская кредитная организация – центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (ранее – Банк «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество))	Клиринговая деятельность	100	100
Акционерное общество «Национальная товарная биржа»	Деятельность товарной биржи	65,08	65,08
Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Казахстан)	Деятельность товарной биржи	-	60,82
Общество с ограниченной ответственностью «ММВБ-Финанс»	Финансовая деятельность	100	100
Общество с ограниченной ответственностью «МБ Инновации»	Стартапы в области финансовых технологий, финансовая деятельность	100	100
Общество с ограниченной ответственностью «МБ Защита информации»	Услуги в области информационной безопасности	100	100

По состоянию на 31 марта 2020 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность Московской биржи. НРД входит в состав Группы Московская Биржа, определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Группа Московская Биржа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, размещаемую на официальном сайте Московской Биржи в сети Интернет по адресу moeх.com.

Информация об уставном капитале НРД представлена в п. 3.12 настоящей пояснительной информации.

1.5. Рейтинги

НРД не имеет кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами.

1.6. Информация о дивидендах

30.05.2019 года годовое Общее собрание акционеров НРД приняло решение чистой прибылью НРД за 2018 год в размере 2 757 282 тыс. рублей направить на выплату дивидендов исходя из расчета 2 335,34 рубля на одну обыкновенную именную акцию, до уплаты налога на доходы, полученные в виде дивидендов. Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, – 10 июня 2019 года. Дивиденды были выплачены в полном объеме в июне 2019 года.

Решения о дивидендах, принятые после отчетной даты, представлены в разделе 6 настоящей пояснительной информации.

1.7. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным и финансовым трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции НРД в большой степени зависит от продолжительности пандемии и влияния мер по предупреждению распространения нового коронавируса на мировую и российскую экономику.

1.8. Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности НРД клиенты и контрагенты выдвигают претензии к НРД. Руководство считает, что такие претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность и, что НРД не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

1.9. Налогообложение

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

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

2. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки промежуточной отчетности

Промежуточная отчетность подготовлена за период с 1 января по 31 марта 2020 года включительно. Основой для составления промежуточной отчетности являются данные бухгалтерского учета, ведущегося НРД в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением Банка России от 27.02.2017 года № 579-П «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее – «Положение № 579-П»), Положением Банка России от 22.12.2014 года № 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций», другими нормативными актами Банка России, а также учетной политикой НРД.

Промежуточная отчетность составляется в валюте Российской Федерации и представляется в тысячах рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

В промежуточной отчетности все активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату.

Ниже приведены курсы основных иностранных валют по отношению к рублю, использованные НРД при составлении годовой и промежуточной отчетности:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Рубль / Доллар США	77,7325	61,9057
Рубль / Евро	85,7389	69,3406

Настоящая промежуточная отчетность не включает в себя всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. НРД не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, например, принципы учетной политики и подробная информация о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились.

2.2. Основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые НРД при подготовке данной промежуточной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НРД за 2019 год, за исключением начала применения принципов МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2020 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды. В учет у арендатора вносятся значительные изменения – убрано различие между требованиями к учету операционной и финансовой аренды и вводится требование признавать актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды для всех договоров за исключением краткосрочных и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Более подробное описание новых требований приведено ниже.

Изменение определения аренды в основном касается концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, является ли контракт договором аренды, если по этому договору покупателю передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Влияние на учет арендатора (ранее операционная аренда). МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета НРД договоров аренды, ранее классифицированных в качестве операционной аренды и учитывавшихся за балансом.

В момент заключения договора НРД оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. НРД признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где НРД выступает

арендатором, кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам НРД признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики Банка России, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из:

- (а) фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;
- (б) переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- (в) сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- (г) цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (д) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено в строке «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей.

НРД переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях:

- (а) при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- (б) при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев, когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- (в) при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение НРД исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинает начисляться с даты заключения договора аренды.

Активы в форме права пользования представлены в строке «Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы» бухгалтерского баланса.

НРД применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки «Операционные расходы» отчета о финансовых результатах.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. НРД не применял данное упрощение практического характера.

НРД как арендодатель. МСФО (IFRS) 16 не изменил по существу учет аренды у арендодателя. Арендодатель продолжает классифицировать аренду в качестве финансовой или операционной, а также вести различный учет в зависимости от типа. Если условия договора аренды подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом арендатору, договор классифицируется как финансовая аренда (подобные контракты у НРД отсутствуют). Все прочие договора аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Доход от аренды по операционной аренде признается линейным методом в течение срока аренды.

2.3. Перечень существенных изменений, внесенных НРД в учетную политику, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности НРД

С 01.01.2020 года вступило в силу Положение Банка России от 12.11.2018 № 659-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями». НРД был разработан внутренний Стандарт, учитывающий требования указанного положения, а также Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Стандарт вводит единую модель определения договоров аренды и порядка их отражения в финансовой отчетности со стороны как арендодателя, так и арендатора.

Новые принципы учета более подробно изложены в п. 2.2. Количественные оценки влияния изменений на показатели отчетности НРД приведены далее в п.2.4.

2.4. Влияние изменений в учетной политике на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с вступлением в силу нового Стандарта НРД по учету операций аренды, НРД отразил в учете активы в форме права пользования за вычетом амортизации на сумму 51 173 тыс. руб. и обязательства по договорам аренды на сумму 53 074 тыс. руб. Совокупный отрицательный эффект на капитал составил 1 901 тыс. руб. и был признан в составе прибыли (убытка) за 2020 год.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная к расчету обязательства по аренде, отраженного в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств, составила 8,88%.

2.5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

2.5.1. 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. 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.

2.5.2. Значительное увеличение кредитного риска

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 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 более 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.

2.5.3. Учет нематериальных активов

НРД отражает объект в учете как нематериальный актив, если он, в соответствии с профессиональным суждением, удовлетворяет всем условиям первоначального признания. При этом в первоначальную стоимость нематериального актива включаются в том числе фактически уплаченные суммы или начисленные суммы кредиторской задолженности, по услугам по созданию нематериального актива и обеспечению условий для его использования, оказанным НРД сторонними подрядчиками.

НРД использует профессиональное суждение при определении срока полезного использования нематериального актива, исходя из ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать от него экономические выгоды, а также срока действия прав НРД на этот актив. Сроки полезного использования ежегодно проверяются и при необходимости пересматриваются.

На конец каждого отчетного года НРД определяет наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов. Если подобные признаки имеют место, НРД проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива. Это требует определения ценности от использования самого актива или генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится данный актив. Ценность от использования рассчитывается на основании метода дисконтированных денежных потоков, который требует оценки ожидаемых будущих денежных потоков и выбора обоснованной ставки дисконтирования. Указанные оценки могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и на сумму обесценения нематериального актива.

2.5.4. Налогообложение

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. 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.

По причине наличия в российском налоговом законодательстве положений, которые могут иметь неоднозначное толкование, в случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности НРД со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пеней. Такая неопределенность может, в частности, относиться к оценке финансовых инструментов, формированию величины резервов под обесценение/на возможные потери и определение рыночного уровня ценовых показателей по сделкам. Руководство НРД уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отношении потенциальных налоговых рисков в отчетности начислено не было.

2.6. 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 бухгалтерском балансе 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 свопы 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.

Далее представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости.

На 01.04.2020:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 047 696	-	-	10 047 696
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	281 480	7 394	288 874

На 01.01.2020:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 027 605	-	-	20 027 605
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	19 614	5 980	25 594

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств по прочим статьям бухгалтерского баланса по состоянию на 01.04.2020 и 01.01.2020 относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Денежные средства

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Наличные денежные средства в кассе	4 058	1 975
Итого денежные средства	<u>4 058</u>	<u>1 975</u>

3.2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Средства на корреспондентском счете в Банке России	33 705 785	2 163 126
За вычетом созданных резервов	<u>-72</u>	<u>-23</u>
Итого средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	<u>33 705 713</u>	<u>2 163 103</u>

В течение отчетного периода НРД выполнял требования, установленные Положением Банка России от 01.12.2015 года № 507-П «Об обязательных резервах кредитных организаций» путем поддержания усредненной величины обязательных резервов на корреспондентском счете, открытом в Банке России, с применением коэффициента усреднения, равного 1. Депонирование средств на отдельном счете для хранения обязательных резервов, открытом в Банке России, не производилось.

3.3. Средства в кредитных организациях

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Средства в кредитных организациях Российской Федерации	172 911 850	135 835 244
Средства в банках-нерезидентах, расположенных в странах-членах ОЭСР	33 466 638	20 519 923
Прочие средства	22 385	98 678
Начисленные проценты по размещенным средствам	5 971	278
За вычетом созданных резервов	<u>-58</u>	<u>-7</u>
Итого средства в кредитных организациях	<u>206 406 786</u>	<u>156 454 116</u>

В состав средств в кредитных организациях на 01.04.2020 года включены заблокированные на корреспондентских счетах НРД в Euroclear Bank S.A./N.V., Brussels суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банкам-клиентам НРД, внесенным в санкционный список США/ЕС, в размере 9 515 117 тыс. руб. (на 01.01.2020 года – 7 683 669 тыс. руб.). Средства кредитных организаций включают остатки на счетах данных клиентов в размере 9 515 117 тыс. руб. (на 01.01.2020 года – 7 683 669 тыс. руб.).

На 01.04.2020 года средства на счетах в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах с наибольшими остатками составили 176 880 724 тыс. руб., или 85,7% от общей суммы средств в кредитных организациях.

На 01.01.2020 года средства на счетах в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах с наибольшими остатками составили 145 629 178 тыс. руб., или 93,1% от общей суммы средств в кредитных организациях.

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

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Валютные свопы	281 480	19 614
Акции Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication SCRL (S.W.I.F.T.), Бельгия	<u>7 394</u>	<u>5 980</u>
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>288 874</u>	<u>25 594</u>

В таблице ниже представлен анализ сделок валютный своп, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

На 01.04.2020:

	Номинальная сумма требований и обязательств		Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
	<u>Требования</u>	<u>Обязательства</u>		
Валютные свопы	<u>31 374 480</u>	<u>-31 093 000</u>	<u>281 480</u>	<u>-</u>
Итого	<u>31 374 480</u>	<u>-31 093 000</u>	<u>281 480</u>	<u>-</u>

На 01.01.2020:

	Номинальная сумма требований и обязательств		Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
	<u>Требования</u>	<u>Обязательства</u>		
Валютные свопы	<u>10 323 627</u>	<u>-10 304 013</u>	<u>19 614</u>	<u>-</u>
Итого	<u>10 323 627</u>	<u>-10 304 013</u>	<u>19 614</u>	<u>-</u>

В качестве справедливой стоимости акций S.W.I.F.T. представлены значения стоимости передачи (transfer value) акций при их перераспределении между акционерами, определенные на отчетную дату в соответствии с Уставом (By-laws) S.W.I.F.T. в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

3.5. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
ОФЗ Минфина РФ	<u>10 047 696</u>	<u>20 027 605</u>
Итого чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<u>10 047 696</u>	<u>20 027 605</u>

Все долговые инструменты, отраженные в статье, являются высоколиквидными и входят в ломбардный список Банка России.

На 01.04.2020 года облигации на сумму 9 759 877 тыс. руб. (на 01.01.2020: 9 347 220 тыс. руб.) находились в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НРД и могли быть использованы в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НРД в соответствии с Указанием Банка России от 22.05.2018 года № 4801-У «О форме и условиях рефинансирования кредитных организаций под обеспечение».

3.6. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Основные средства	2 485 368	2 519 617
Нематериальные активы	2 140 947	2 202 583
Материальные запасы и вложения в приобретение основных средств и нематериальных активов	108 384	162 638
Активы в форме права пользования по договорам аренды	<u>49 756</u>	<u>-</u>
Итого основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	<u>4 784 455</u>	<u>4 884 838</u>

Отраженные в статье основные средства оценены по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

Ниже приведены сведения о движении основных средств, нематериальных активов и накопленной амортизации. По строкам «Приобретения» отражены суммы фактических затрат на приобретение основных средств и нематериальных активов.

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Материальные запасы</u>	<u>Нематериальные активы</u>	<u>Вложения в приобретение основных средств и нематериальных активов</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2019	94 138	2 572 865	940 232	1 519	3 199 890	69 379	6 878 023
Приобретения	-	-	-	3 242	-	106 718	109 960
Переводы	-	-	6 478	-	92 241	-98 719	-
Выбытия	-	-	-197	-3 960	-	-7 084	-11 240
На 01.04.2019	94 138	2 572 865	946 513	801	3 292 131	70 294	6 976 743
На 01.01.2020	94 138	2 572 865	1 005 152	674	3 790 755	161 964	7 625 548
Приобретения	-	-	-	3 707	-	62 690	66 397
Переводы	-	-	3 915	-	106 978	-110 893	-
Выбытия	-	-	-	-2 215	-	-7 543	-9 758
На 01.04.2020	94 138	2 572 865	1 009 067	2 166	3 897 733	106 218	7 588 049

Ниже приведены сведения о накопленной амортизации.

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Материальные запасы</u>	<u>Нематериальные активы</u>	<u>Вложения в приобретение основных средств и нематериальных активов</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2019	-	285 222	725 631	-	964 649	-	1 975 502
Начисления	-	13 317	30 423	-	147 931	-	191 671
Списания	-	-	-197	-	-	-	-197
На 01.04.2019	-	298 539	755 857	-	1 112 580	-	2 166 976
На 01.01.2020	-	339 228	813 310	-	1 588 172	-	2 740 710
Начисления	-	13 465	24 699	-	168 614	-	206 778
Списания	-	-	-	-	-	-	-
На 01.04.2020	-	352 693	838 009	-	1 756 786	-	2 947 488

По состоянию на 01.04.2020 года и 01.01.2020 года в составе основных средств отражено полностью амортизированное оборудование стоимостью 660 339 тыс. руб. и 653 819 тыс. руб. соответственно.

Ниже приведены сведения о движении активов в форме права пользования по договорам аренды и накопленной амортизации по ним.

Первоначальная стоимость:

	Активы в форме права пользования
На 01.01.2020 (с учетом эффекта МСФО 16)	56 852
Приобретения	-
Переводы	-
Выбытия	-
На 01.04.2020	56 852

Накопленная амортизация:

	Активы в форме права пользования
На 01.01.2020 (с учетом эффекта МСФО 16)	5 679
Начисления	1 417
Списания	-
На 01.04.2020	7 096

3.7. Прочие активы

	01.04.2020	01.01.2020
Прочие финансовые активы, в том числе:		
<i>Начисленные требования по услугам, оказанным клиентам</i>	562 193	624 097
<i>Прочие финансовые активы</i>	15 975	1 208
<i>Переоценка требований и обязательств по поставке финансовых активов</i>	-	29
За вычетом созданных резервов	-13 848	-11 803
Итого прочие финансовые активы	564 320	613 531
Прочие нефинансовые активы, в том числе:		
<i>Авансы, уплаченные по хозяйственным операциям</i>	130 722	110 483
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	14 992	18 513
<i>Прочие требования</i>	875	1 377
Итого прочие нефинансовые активы	146 589	130 373
Итого прочие активы	710 909	743 904

В таблице ниже представлен анализ конверсионных сделок и сделок валютный своп, по которым была признана переоценка требований и обязательств по поставке финансовых активов:

На 01.01.2020:

	Номинальная сумма требований и обязательств		Положи- тельная переоценка	Отрицательная переоценка
	Требования	Обязательства		
Конверсионные сделки	497 432	-497 403	183	-154
Итого	497 432	-497 403	183	-154

На 01.01.2020 года сумма положительной и отрицательной переоценки в размере 29 тыс. руб. была включена в состав прочих активов.

3.8. Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Корреспондентские счета Банка России	243	200
Итого	<u>243</u>	<u>200</u>

3.9. Средства кредитных организаций

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Клиринговые банковские счета	124 013 689	74 128 437
Корреспондентские счета кредитных организаций	23 387 638	53 902 198
Торговые банковские счета	16 644 043	8 345 915
Торговые банковские счета нерезидентов	1 895 223	754 471
Корреспондентские счета банков-нерезидентов	1 095 452	5 853
Счета кредитных организаций – доверительных управляющих	196 612	416 233
Обязательства по уплате процентов	8 370	19 218
Полученные овердрафты по корреспондентским счетам	-	1 798
Итого средства кредитных организаций	<u>167 241 027</u>	<u>137 574 123</u>

3.10. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Банковские и транзитные валютные счета	15 801 390	8 589 644
Торговые и транзитные валютные счета	12 936 376	11 878 175
Торговые счета нерезидентов	1 751 822	335 023
Клиринговые счета	213 569	875 491
Банковские счета нерезидентов	114 696	49 283
Незавершенные переводы	235	-
Итого средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	<u>30 818 088</u>	<u>21 727 616</u>

Все клиенты, имеющие существенные остатки на счетах, являются компаниями, предоставляющими услуги по финансовому посредничеству и вспомогательные к ним.

3.11. Прочие обязательства

	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Прочие финансовые обязательства, в том числе:		
Расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг	44 161 553	11 714 145
Обязательства по расчетам с работниками	114 650	40 840
Обязательства по договорам аренды	52 079	-
Обязательства по хозяйственным операциям	30 109	54 247
Прочие финансовые обязательства	165 132	43 321
Итого прочие финансовые обязательства	<u>44 523 523</u>	<u>11 852 553</u>
Прочие нефинансовые обязательства, в том числе:		
Авансы, полученные по договорам оказания услуг клиентам	250 052	247 443
Расчеты по налогам и сборам	213 730	333 293
Обязательства по расчетам с работниками	176 323	407 481
Прочие нефинансовые обязательства	-	313
Итого прочие нефинансовые обязательства	<u>640 105</u>	<u>988 530</u>
Итого прочие обязательства	<u>45 163 628</u>	<u>12 841 083</u>

На 01.04.2020 года остатки по расчетам с 2 крупнейшими эмитентами составили 35 576 337 тыс. рублей, или 80,6% от общей суммы кредиторской задолженности по расчетам с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг.

На 01.01.2020 года остатки по расчетам с 4 крупнейшими эмитентами составили 8 631 498 тыс. рублей, или 73,7% от общей суммы кредиторской задолженности по расчетам с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг.

3.12. Средства акционеров (участников)

Уставный капитал НРД составляет 1 180 675 тыс. руб. и разделен на 1 180 675 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. В соответствии с Уставом НРД каждая акция предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

В реестре владельцев именных ценных бумаг НРД были зарегистрированы:

	01.04.2020		01.01.2020	
	Доля в уставном капитале, %	Количество обыкновенных акций, штук	Доля в уставном капитале, %	Количество обыкновенных акций, штук
Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»	99,997	1 180 641	99,997	1 180 641
Прочие акционеры	0,003	34	0,003	34
Итого средства акционеров (участников)	100,000	1 180 675	100,000	1 180 675

НРД вправе разместить дополнительно 74 325 обыкновенных акций номиналом 1 тыс. руб. каждая. В случае размещения объявленных акций объем прав, предоставляемых этими акциями, будет аналогичен объему прав, предоставленных размещенными обыкновенными акциями.

3.13. Резервный фонд

	01.04.2020	01.01.2020
Резервный фонд	177 101	177 101
Итого	177 101	177 101

В соответствии с Уставом, НРД формирует резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций НРД в случае отсутствия иных средств. Использование резервного фонда для других целей запрещено.

3.14. Процентные доходы

	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
Процентные доходы по долговым ценным бумагам	214 607	197 284
Процентные доходы по депозитам в Банке России	26 324	-
Процентные доходы по средствам на счетах в кредитных организациях	6 530	936
Процентные доходы по средствам на счетах в банках-нерезидентах	3 145	5 463
Итого процентные доходы	250 606	203 683

3.15. Процентные расходы

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Процентные расходы по средствам, размещенным на счетах в банках-нерезидентах по отрицательным процентным ставкам	23 453	39 505
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	1 113	-
Процентные расходы по овердрафтам, полученным по корреспондентским счетам	-	2
Итого процентные расходы	<u>24 566</u>	<u>39 507</u>

3.16. Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Чистые доходы от операций с долевыми ценными бумагами	1 414	10 554
Чистые (расходы) / доходы от сделок валютный своп в части переоценки справедливой стоимости и чистых доходов от промежуточных платежей	-5 821 488	112 155
Чистые доходы от операций с долговыми ценными бумагами	-	39 879
Итого чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>-5 820 074</u>	<u>162 588</u>

3.17. Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Чистые доходы от операций с долговыми ценными бумагами	675	-
Итого чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<u>675</u>	<u>-</u>

3.18. Чистые доходы от операций с иностранной валютой

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Чистые (расходы) по купле-продаже безналичной иностранной валюты по сделкам валютный своп	-	-27 261
Чистые (расходы) / доходы по купле-продаже безналичной иностранной валюты по прочим сделкам	-1 976	1 952
Итого чистые доходы от операций с иностранной валютой	<u>-1 976</u>	<u>-25 309</u>

3.19. Чистые доходы от переоценки иностранной валюты

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Чистые (расходы) от переоценки иностранной валюты в части переоценки балансовой валютной позиции, образовавшейся в результате сделок валютный своп	6 058 046	-32 399
Чистые (расходы) от прочей переоценки иностранной валюты	2 182	-1 039
Итого чистые доходы от переоценки иностранной валюты	<u>6 060 228</u>	<u>-33 438</u>

3.20. Комиссионные доходы

	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
Комиссии за депозитарные услуги	1 259 829	1 082 360
Комиссии за услуги клиринга и управления обеспечением	135 680	132 676
Комиссии за расчетно-кассовые услуги	119 271	75 336
Комиссии за информационные услуги	30 546	20 672
Комиссии за прочие услуги	31 107	22 525
Итого комиссионные доходы	1 576 433	1 333 569

3.21. Комиссионные расходы

	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	57 611	49 876
Комиссии за учет обеспечения в иностранной валюте на валютном рынке Московской биржи	39 085	1 000
Комиссии за расчетное обслуживание	10 133	7 812
Комиссионные расходы от услуг регистраторов	4 170	12 529
Вознаграждение за выполнение функций представителя НРД	1 770	1 770
Прочие комиссионные расходы	524	940
Итого комиссионные расходы	113 293	73 927

3.22. Изменение резервов по балансовым активам и прочим потерям

	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи / Ценные бу- маги, оце- ниваемые по ССчПСД	Средства в кредит- ных организа- циях и в Банке России	Прочие активы	Операции с резиден- тами офшорных зон	Итого
01.01.2019 до применения МСФО (IFRS) 9	-	564	89 563	21	90 148
Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9	5 071	-517	-74 432	-21	-69 899
01.01.2019 после применения МСФО (IFRS) 9	5 071	47	15 131	-	20 249
Формирование / (восстановление) резервов В том числе формирование / (восстановление) резервов на возможные потери	-	-	-	-	-
	-	-440	18 506	-	18 066
01.04.2019	5 071	47	15 131	-	20 249
В том числе резервы на возможные потери	-	124	108 069	21	108 214

	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи / Ценные бумаги, оцениваемые по ССчПСД	Средства в кредитных организациях и в Банке России	Прочие активы	Операции с резидентами офшорных зон	Итого
01.01.2020	6 757	30	11 803	-	18 590
В том числе резервы на возможные потери	-	612	70 965	20	71 597
Формирование / (восстановление) резервов	-591	99	2 045	-	1 553
В том числе формирование / (восстановление) резервов на возможные потери	-	10 580	-23 652	-	-13 072
01.04.2020	6 166	129	13 848	-	20 143
В том числе резервы на возможные потери	-	11 192	47 313	20	58 525

3.23. Прочие операционные доходы

	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 707	6 553
Доходы от лицензионного вознаграждения за программное обеспечение	3 006	-
Доходы от уменьшения налога на имущество за предыдущие годы	-	7 968
Доходы от корректировки обязательств по выплате вознаграждений работникам	-	616
Другие операционные доходы	564	534
Итого прочие операционные доходы	10 277	15 671

3.24. Операционные расходы

	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
Вознаграждения работникам	432 682	373 410
Амортизация нематериальных активов	168 614	147 931
Налоги и сборы в виде начислений на вознаграждения работникам	139 520	123 126
Содержание основных средств и прочего имущества	78 154	65 306
Амортизация основных средств	38 164	43 739
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	16 234	2 813
Технические услуги	15 697	15 549
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	8 928	4 372
Консультационные услуги	6 475	4 407
Страхование	5 040	5 321
Профессиональные услуги	2 046	812
Охрана	2 011	1 866
Амортизация активов в форме права пользования	1 417	-
Списание стоимости материальных запасов	1 263	2 108
Подготовка и переподготовка кадров	1 234	5 387
Служебные командировки	885	1 502
Ремонт основных средств и прочего имущества	811	161
Благотворительность	564	-
Представительские расходы	533	1 858
Арендная плата	487	2 506
Реклама	485	432
Прочее	6 646	5 528
Итого операционные расходы	927 890	808 134

3.25. Возмещение (расход) по налогам

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
Текущий налог на прибыль	276 934	146 624
Налог на добавленную стоимость	19 468	17 337
Налог на имущество	7 071	6 650
Прочие налоги и сборы, относящиеся на расходы	880	877
Итого возмещение (расход) по налогам	<u>304 353</u>	<u>171 488</u>

3.26. Сопроводительная информация к отчету об уровне достаточности капитала для покрытия рисков

НРД раскрывает показатель собственных средств (капитала), рассчитанный в соответствии с Положением Банка России от 04.07.2018 года № 646-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)» (далее – Положение № 646-П).

Основными компонентами собственных средств (капитала) НРД являются:

- уставный капитал, информация о котором представлена в п. 3.12 настоящей пояснительной информации;
- резервный фонд, информация о котором представлена в п. 3.13 настоящей пояснительной информации;
- нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода.

Показатель собственных средств (капитала) уменьшается на:

- нематериальные активы за вычетом амортизации, а также вложения в создание и приобретение нематериальных активов, информация о которых представлена в п. 3.6 настоящей пояснительной информации.

Основные принципы НРД по управлению собственными средствами (капиталом), а также информация об обязательных требованиях к капиталу НРД и их выполнении в отчетном периоде представлены в п. 4 настоящей пояснительной информации.

3.27. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>01.04.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	131 644 978	108 339 250
Средства в Центральном банке Российской Федерации	197 967	3 178 121
Наличные денежные средства в кассе	3 480	2 222
Средства, ограниченные в использовании	-7 806 073	-8 294 572
Активы, по которым существует риск потерь	-248	-565
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-47	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>124 040 057</u>	<u>103 224 456</u>
	<u>01.04.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	206 406 844	156 454 123
Средства в Центральном банке Российской Федерации	33 705 785	2 163 126
Наличные денежные средства в кассе	4 058	1 975
Средства, ограниченные в использовании	-9 515 117	-7 683 669
Активы, по которым существует риск потерь	-22 385	-1 224
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-130	-30
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>230 579 055</u>	<u>150 934 301</u>

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются: наличные денежные средства в рублях и иностранной валюте в кассе; средства на корреспондентском счете в Банке России; средства на счетах НОСТРО в российских кредитных организациях и в банках-нерезидентах; средства, размещенные в НКО НКЦ (АО) для обеспечения операций НРД на валютном рынке Московской биржи. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются активы, по которым существует риск потерь (ими признаются активы, по которым созданы резервы на возможные потери в соответствии с Положением № 611-П), а также средства, заблокированные на корреспондентских счетах.

В состав средств в кредитных организациях на 01.04.2020 года включены заблокированные на корреспондентских счетах НРД в Euroclear Bank S.A./N.V., Brussels суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банкам-клиентам НРД, внесенным в санкционный список США/ЕС, в размере 9 515 117 тыс. руб. (на 01.01.2020 года – 7 683 669 тыс. руб.). Средства кредитных организаций включают остатки на счетах данных клиентов в размере 9 515 117 тыс. руб. (на 01.01.2020 года – 7 683 669 тыс. руб.).

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИНИМАЕМЫХ РИСКАХ, ПРОЦЕДУРАХ ИХ ОЦЕНКИ, УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

В рамках создания комплексной системы управления рисками и капиталом в НРД реализованы ВПОДК – процесс оценки достаточности капитала для покрытия присущих и потенциальных рисков.

Система управления рисками и капиталом НРД создается в целях:

- выявления, оценки, агрегирования значимых рисков и контроля за их объемами;
- оценки достаточности имеющегося в распоряжении НРД капитала для покрытия значимых рисков;
- планирования капитала, исходя из всесторонней оценки значимых рисков, тестирования устойчивости НРД по отношению к внутренним и внешним факторам риска (стресс-тестирование), ориентиров развития бизнеса, предусмотренной стратегией развития НРД, установленных Банком России требований к достаточности капитала.

Планирование объемов операций и капитала в НРД осуществляется ежегодно сроком на 1 год.

Размер капитала, необходимого для покрытия потерь в случае реализации значимых рисков НРД, в том числе в условиях стресса (плановый уровень экономического капитала), устанавливается Наблюдательным советом НРД.

Капитал НРД оценивается как достаточный при одновременном соблюдении следующих условий:

- размер капитала НРД достаточен для покрытия требований к капиталу по всем значимым рискам, рассчитываемому в соответствии с «Положением о порядке проведения стресс-тестирования и оценки достаточности капитала НРД»;
- НРД соблюдает требования к минимальному регуляторному капиталу для всех лицензируемых видов деятельности;
- выполняется норматив достаточности капитала Н1.0, установленный Банком России для небанковских кредитных организаций.

Плановая структура экономического капитала НРД включает:

- капитал, требуемый для покрытия текущих рисков;
- дополнительный капитал на стресс;
- резерв на погрешность применяемых моделей расчета стресс-теста;
- резерв капитала на развитие.

В течение отчетного периода норматив достаточности собственных средств (капитала) РНКО, установленный в Инструкции Банка России от 26.04.2006 года № 129-И «О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением» (далее – «Инструкция № 129-И»), составлял 12%. В ноябре 2012 года ФСФР России присвоила НРД статус центрального депозитария. С этого момента минимальный размер требований к собственным средствам НРД был установлен на уровне 4 млрд. руб.

При расчете фактической достаточности капитала НРД применяется значение собственных средств (капитала), определенное в соответствии с Положением № 646-П. В отчетном периоде НРД в полном объеме выполнял все регуляторные требования к достаточности капитала.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В приведенной ниже информации понятие «связанная сторона» применяется в значении, определенном в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенном в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 года № 217н.

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.) и долгосрочные вознаграждения.

В бухгалтерском балансе НРД были отражены следующие существенные суммы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом и близкими членами семей ключевого управленческого персонала:

	<u>На 01.04.2020</u>	<u>На 01.01.2020</u>
II. ПАССИВЫ		
21. Прочие обязательства	104 861	130 510

В отчете о финансовых результатах НРД были отражены следующие существенные доходы и расходы, возникшие по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	<u>1 квартал 2020 года</u>	<u>1 квартал 2019 года</u>
21. Операционные расходы	80 627	39 384
в том числе по краткосрочным вознаграждениям работникам	76 435	34 791
в том числе по долгосрочным вознаграждениям работникам	4 192	4 593

По состоянию на 01.04.2020 года Российская Федерация обладает существенным влиянием на деятельность НРД. НРД рассматривает связанные с государством компании как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует, или оказывает существенное влияние на компанию.

В бухгалтерском балансе НРД были отражены следующие существенные суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

На 01.04.2020:

	Материнская компания	Прочие компании Группы «Московская биржа»	Прочие компании, связанные с государством
I. АКТИВЫ			
1. Денежные средства	-	-	3 509
2. Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	-	-	33 705 713
3. Средства в кредитных организациях	-	162 777 405	10 051 153
4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	281 480	-
6. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	10 047 696
13. Прочие активы	3 414	39 431	221 763
II. ПАССИВЫ			
15. Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации	-	-	243
16.1. Средства кредитных организаций	-	125 253 483	19 746 601
16.2. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	148 155	1 189	9 296 802
21. Прочие обязательства	71 858	10 232	31 339 909
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
37. Безотзывные обязательства кредитной организации	-	31 093 000	-

На 01.01.2020:

	Материнская компания	Прочие компании Группы «Московская биржа»	Прочие компании, связанные с государством
I. АКТИВЫ			
1. Денежные средства	-	-	1 532
2. Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации	-	-	2 163 103
3. Средства в кредитных организациях	-	135 717 588	49 699
4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	19 615	-
6. Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	20 027 605
13. Прочие активы	2 674	51 505	272 939
II. ПАССИВЫ			
15. Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации	-	-	200
16.1. Средства кредитных организаций	-	74 898 667	48 239 051
16.2. Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	433 353	1 200	5 459 283
21. Прочие обязательства	19 486	9 227	9 465 938
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
37. Безотзывные обязательства кредитной организации	-	10 801 416	284 908

В отчете о финансовых результатах НРД были отражены следующие существенные доходы и расходы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

За 1 квартал 2020 года:

	Материнская компания	Прочие компании Группы «Московская биржа»	Прочие компании, связанные с государством
1. Процентные доходы, всего, в том числе:	-	-	245 315
1.1. от размещения средств в кредитных организациях	-	-	30 708
1.4. от вложений в ценные бумаги	-	-	214 607
2. Процентные расходы, всего, в том числе:	1 113	-	-
2.2. По привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями	1 113	-	-
4. Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:	-	-	-52
4.1. изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по начисленным процентным доходам	-	-	46
6. Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-5 821 488	-
8. Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	675
10. Чистые доходы от операций с иностранной валютой	-	-1 851	26
14. Комиссионные доходы	2 161	85 038	641 240
15. Комиссионные расходы	2 035	39 344	4 009
16. Изменение резерва на возможные потери и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	545
18. Изменение резерва по прочим потерям	-	-	-602
19. Прочие операционные доходы	2 972	3 586	13
21. Операционные расходы	17 568	-	4 655

За 1 квартал 2019 года:

	Материнская компания	Прочие компании Группы «Московская биржа»	Прочие компании, связанные с государством
1. Процентные доходы, всего, в том числе:	-	-	197 696
1.1. от размещения средств в кредитных организациях	-	-	412
1.4. от вложений в ценные бумаги	-	-	197 284
6. Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	112 155	39 879
10. Чистые доходы от операций с иностранной валютой	-	-25 696	58
14. Комиссионные доходы	1 714	58 916	573 646
15. Комиссионные расходы	2 241	1 468	10 599
18. Изменение резерва по прочим потерям	-	-	34 411
19. Прочие операционные доходы	2 922	3 483	2
21. Операционные расходы	19 456	-	4 179

В течение 1 квартала 2020 и 2019 годов НРД проводил биржевые и внебиржевые сделки валютный своп со связанной стороной – компанией Группы «Московская биржа». Совокупный чистый финансовый результат от этих сделок, отраженный по статьям отчета о финансовых результатах «Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Чистые доходы от операций с иностранной валютой» и «Чистые доходы от переоценки иностранной валюты» составил 236 558 тыс. руб. (1 квартал 2019 года: 52 495 тыс. руб.).

Условия проведения заключенных НРД существенных сделок со связанными сторонами не отличались от условий проведения сделок с другими контрагентами.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 апреля 2020 года состоялось внеочередное Общее собрание акционеров НРД, на котором было принято решение распределить нераспределенную прибыль прошлых лет НРД следующим образом: направить средства в размере 1 850 млн. рублей на выплату дивидендов акционерам НРД, исходя из расчета 1 566,9 рублей на одну обыкновенную именную акцию до уплаты налога на доходы, полученные в виде дивидендов. Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, – 20 апреля 2020 года.

2 июня 2020 года состоялось годовое Общее собрание акционеров НРД, на котором было принято решение чистую прибыль НРД за 2019 отчетный год не распределять и оставить в распоряжении НРД. Дивиденды из чистой прибыли НРД, полученной за 2019 отчетный год, не объявлять и не выплачивать.

Заместитель Председателя Правления

Шляппо А.А.

Главный бухгалтер –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

«18» июня 2020 года