

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации
акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации
акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	10
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Акционерного общества несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Акционерного общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 19 марта 2021 г.

Обзорная проверка промежуточной финансовой информации Акционерного общества по состоянию на 30 июня 2020 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, была проведена другим аудитором, выдавшим заключение по результатам обзорной проверки данной промежуточной финансовой информации, содержащее немодифицированный вывод, 28 августа 2020 г.



М. Игнатьева
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

24 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739132563.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12.

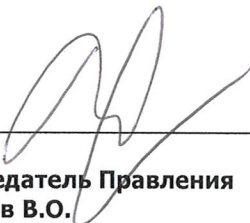
Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Промежуточный сокращенный о прибылях и убытках (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные данные)
Комиссионные доходы	4	4 295 876	3 193 346
Комиссионные расходы	5	(357 929)	(225 927)
Процентные и прочие финансовые доходы	6	517 436	506 092
Процентные расходы	7	(114 590)	(114 416)
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 111 145	713 263
Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	109 076	656
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты		7 456	7 119
Прочие доходы	9	20 870	22 835
Операционные доходы		5 589 340	4 102 968
Расходы на персонал	10	(1 166 142)	(1 061 040)
Административные и прочие операционные расходы	11	(927 708)	(792 463)
Прибыль до налогообложения		3 495 490	2 249 465
Расходы по налогу на прибыль	13	(695 671)	(448 407)
Чистая прибыль		2 799 819	1 801 058


Председатель Правления
Жидков В.О.

24 августа 2021 года
г. Москва




Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

24 августа 2021 года
г. Москва

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные данные)
Чистая прибыль		2 799 819	1 801 058
Прочий совокупный доход/(убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(483 103)	173 535
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	(953)	(3 865)
Чистая прибыль от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках	17	(109 076)	(656)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии будут реклассифицированы	13	118 626	(33 803)
Прочий совокупный (убыток)/доход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(474 506)	135 211
Итого совокупный доход		2 325 313	1 936 269

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)
по состоянию на 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	250 260 399	322 372 308
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	426 099	532 903
Средства в кредитных организациях	16	9 089 221	9 191 786
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	12 657 006	12 898 367
Основные средства и активы в форме права пользования	18	2 407 597	2 432 197
Нематериальные активы	18	2 290 156	2 360 754
Предоплата по текущему налогу на прибыль		750 693	470 164
Отложенные налоговые активы	13	208 976	63 607
Прочие активы	19	1 034 721	1 284 796
Итого активы		279 124 868	351 606 882
Обязательства			
Средства участников расчетов	20	250 591 208	319 581 069
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	21	9 566 789	15 689 206
Обязательства по текущему налогу на прибыль		33 054	33 453
Прочие обязательства	22	4 618 934	1 598 031
Итого обязательства		264 809 985	336 901 759
Капитал			
Уставный капитал	23	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	23	1 957 050	1 957 050
Резерв переоценки инвестиций		(314 140)	160 366
Нераспределенная прибыль	24	11 477 991	11 393 725
Итого капитал		14 314 883	14 705 123
Итого обязательства и капитал		279 124 868	351 606 882

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные, скорректирован- ные данные)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 495 490	2 249 465
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11, 18	470 440	424 098
Прочие финансовые расходы/(доходы)	6	508	(1 202)
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		164 930	227 072
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	10	22 865	3 738
Изменение в начисленных процентах, нетто		(35 501)	427 565
Нереализованный убыток/(прибыль) от операций с иностранной валютой		981	(756)
Чистый убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	11	581	423
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12	(129)	(2 717)
Нереализованный убыток/(прибыль) по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		152 660	(662 525)
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(109 076)	(656)
Изменения операционных активов и обязательств			
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(24 069)	–
Средства в кредитных организациях		(68 272)	(103 148)
Прочие активы		176 858	28 888
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Средства участников расчетов		(62 425 000)	29 549 187
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		(7 100 156)	(1 288 032)
Прочие обязательства		2 837 482	(350 279)
(Расходование)/ поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		(62 439 408)	30 501 121
Налог на прибыль уплаченный		(1 003 342)	(408 191)
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств от операционной деятельности		(63 442 750)	30 092 930

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные, скорректирован- ные данные)
Поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9 229 709	13 531 415
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(9 433 921)	(6 782 680)
Приобретение нематериальных активов		(253 101)	(421 301)
Приобретение основных средств		(50 986)	(4 534)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(508 299)	6 322 900
Поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам	24	(2 715 553)	(1 850 000)
Денежный отток по обязательствам по аренде		(4 244)	(4 260)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(2 719 797)	(1 854 260)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(5 441 061)	14 648 826
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(72 111 907)	49 210 396
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	14	322 372 312	150 925 556
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	14	250 260 405	200 135 952

Сумма процентов, полученных НРД от операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 480 414 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 930 279 тыс. руб.).

Сумма процентов, использованных НРД в операционной деятельности в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 112 561 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 112 190 тыс. руб.) и использованных в финансовой деятельности 2 029 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 226 тыс. руб.).

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2019 года	1 193 982	1 957 050	39 303	67 173	8 970 066	12 227 574
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	1 801 058	1 801 058
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	135 211	–	135 211
Итого совокупный доход за период	–	–	–	135 211	1 801 058	1 936 269
Объявленные дивиденды (Примечание 24)	–	–	–	–	(1 850 000)	(1 850 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (Примечание 10)	–	–	3 738	–	–	3 738
30 июня 2020 года (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	43 041	202 384	8 921 124	12 317 581
31 декабря 2020 года	1 193 982	1 957 050	–	160 366	11 393 725	14 705 123
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	2 799 819	2 799 819
Прочий совокупный убыток за период	–	–	–	(474 506)	–	(474 506)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	–	(474 506)	2 799 819	2 325 313
Объявленные дивиденды (Примечание 24)	–	–	–	–	(2 715 553)	(2 715 553)
30 июня 2021 года (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	–	(314 140)	11 477 991	14 314 883

Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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, Россия, город Москва, улица Спартаковская, дом 12.

НРД является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»). На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года доля владения составляет 99,997% акций.

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

НРД расположен на территории Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2021 года численность сотрудников НРД составляла 568 человек (31 декабря 2020 года: 542 человека).

Операционная среда. Пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное воздействие на экономику России. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение) (в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, платежный и торговый балансы России особенно чувствительны к изменениям мировых цен на нефть и газ. Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации на рынке и замедлению экономического роста в других странах мира. Российское правительство внедрило ряд стабилизационных мер для оказания поддержки российским банкам и компаниям в ответ на продолжающийся глобальный кризис.

НРД продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Данная оценка включает стресс-тесты, скорректированные на потенциальное влияние COVID-19 на рыночную волатильность. Руководство в настоящее время считает, что НРД обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения деятельности и снижения рисков, связанных с COVID-19, в обозримом будущем. НРД продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими из дня в день по мере развития глобальной ситуации.

Для обеспечения здоровья сотрудников и поддержания бесперебойной работы значительная часть персонала НРД переведена на удаленный режим труда. НРД имеет наработанный механизм обеспечения непрерывности деятельности и успешно функционирует в условиях высокой волатильности и большого числа транзакций.

2. Принципы составления финансовой отчетности

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

Принципы составления. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что НРД будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

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

В связи с тем, что результаты деятельности НРД тесно связаны и зависят от изменений рыночных условий, результаты деятельности НРД за промежуточный период не обязательно являются показательными за весь год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	72,3723	73,8757
Евро	86,2026	90,6842

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Учет влияния инфляции. До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, НРД применял МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Утверждение финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску Правлением НРД 24 августа 2021 года.

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 2020 года.

Применение оценок в промежуточном периоде. Расход по налогу на прибыль за промежуточный период начисляется на основании расчетной эффективной ставки налогообложения, которая была бы применена к сумме прибыли, ожидаемой за полный финансовый год, то есть ожидаемая средневзвешенная эффективная годовая ставка налога на прибыль применяется к сумме дохода за промежуточный период до уплаты налогов.

Изменения в порядке представления финансовой отчетности. В указанных далее статьях промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств внесены изменения в данные за предыдущий отчетный период.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	Рекласси- фикация	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные, скорректирован- ные данные)
Корректировки прибыли до налогообложения			
Изменение в начисленных процентах, нетто	213 095	214 470	427 565
(Расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	30 286 651	214 470	30 501 121
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности	29 878 460	214 470	30 092 930
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 531 314	101	13 531 415
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6 568 109)	(214 571)	(6 782 680)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	6 537 370	(214 470)	6 322 900

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение) (в тысячах российских рублей)

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики НРД руководство должно применять суждения, 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 важные учетные оценки и суждения, принятые при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют оценкам и суждениям, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности НРД за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением следующих обновлений в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»):

- Скорректирован метод определения параметра LGD (потери в случае дефолта) и подход к определению величины PD (вероятность дефолта):
 - начиная с первого квартала 2021 года НРД использует шкалы соответствия кредитных рейтингов, PD и LGD рейтинговых агентств Moody's Investors Service, S&P Global Ratings и Fitch Ratings для оценки ожидаемых кредитных убытков.
- Усилено определение дефолта путем расширения и уточнения критериев дефолта.

Указанные изменения привели к снижению резерва под ОКУ на 988 тыс. руб.

4. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Депозитарные операции	3 158 747	2 524 913
Управление обеспечением и клиринговые услуги	729 861	361 751
Расчетные операции	236 621	173 873
Информационные услуги	71 524	61 343
Услуги репозитария	55 741	30 605
Реализация технических услуг	43 382	40 861
Итого комиссионные доходы	4 295 876	3 193 346

5. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	309 325	194 157
Комиссии кредитных организаций	25 033	20 922
Услуги регистраторов	16 068	6 873
Прочие	7 503	3 975
Итого комиссионные расходы	357 929	225 927

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

6. Процентные и прочие финансовые доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Чистый (убыток)/прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(508)	1 202
Итого (расходы)/доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(508)	1 202
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	333 972	389 333
Процентные доходы по средствам участников расчетов	81 880	68 731
Процентные доходы по депозитам в Банке России	75 169	29 756
Процентные доходы по корреспондентским счетам в банках	26 923	17 070
Итого процентные доходы по финансовым активам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	517 944	504 890
Итого процентные и прочие финансовые доходы	517 436	506 092

7. Процентные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Процентные расходы по корреспондентским счетам в банках	112 561	112 190
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 029	2 226
Итого процентные расходы	114 590	114 416

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 2020 года, 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 (Примечание 15).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

9. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Доходы от аренды	17 854	13 373
Штрафы, пени по операциям	2 197	400
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12)	129	2 717
Лицензионные платежи	–	6 074
Прочие	690	271
Итого прочие доходы	20 870	22 835

10. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	903 734	839 807
Налоги на фонд оплаты труда	239 543	217 495
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	22 865	3 738
Итого расходы на персонал	1 166 142	1 061 040

В июле 2020 года была введена новая программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях (далее – «LTIP»). Участникам программы предоставляется право на получение обыкновенных акций ПАО Московская Биржа на условиях, определенных в программе. Программа LTIP наделяет правом на получение вознаграждения в том случае, если сотрудник продолжает работать в Группе «Московская Биржа» на дату наступления права на получение вознаграждения, и Группа «Московская Биржа» выполняет определенные условия результативности, установленные программой. Максимальный договорный срок составляет пять лет. Получатели вознаграждения имеют право на получение фиксированного и переменного количества акций, оцененного по справедливой стоимости на дату предоставления такого права, где переменное количество представлено эквивалентом дивидендной доходности по акциям за три года, предшествующих дате наступления прав на получение вознаграждения. Получаемый денежный эквивалент направляется на приобретение акций ПАО Московская Биржа у компании Группы «Московская Биржа».

Следующая таблица иллюстрирует количество и средневзвешенную справедливую стоимость предоставленных акций на дату предоставления прав (далее – «СВСС») и движение прав на получение акций в соответствии с LTIP:

	Количество	СВСС
Договоры, не исполненные на 1 января 2021 года	2 321 925	103,91
Договоры, изъятые в течение периода	(147 288)	103,91
Модификация	(55 398)	103,91
Договоры, не исполненные на 30 июня 2021 года	2 119 239	103,91

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Расходы на персонал (продолжение)

Средневзвешенный оставшийся срок действия договоров LTIP не исполненных на 30 июня 2021 года составляет 3,03 года (31 декабря 2020 года: 3,5 года).

Предыдущая программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях материнской компании закончилась во втором полугодии 2020 года.

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

	Количество	СВЦИ
Договоры, не исполненные на 1 января 2020 года	2 600 000	120,39
Договоры, не исполненные на 30 июня 2020 года	2 600 000	120,39

Средневзвешенный оставшийся договорный срок не исполненных на 30 июня 2020 года: 0,48 года.
Цены исполнения договоров, не исполненных на 30 июня 2020 года: 120,39 руб.

11. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Амортизация нематериальных активов (Примечание 18)	397 195	344 405
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	270 627	209 321
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 18)	73 245	79 693
Налоги (кроме налога на прибыль)	73 041	61 529
Связь и телекоммуникация	41 096	37 046
Профессиональные услуги	25 151	25 503
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	18 560	6 676
Расходы на страхование	13 344	10 803
Расходы на охрану	4 334	4 178
Расходы на рекламу	4 208	2 519
Проведение корпоративных мероприятий	738	1 596
Канцелярские расходы	698	545
Командировочные расходы	615	2 744
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	581	423
Расходы на благотворительность	–	2 427
Прочее	4 275	3 055
Итого административные и прочие операционные расходы	927 708	792 463

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки

Данные по изменению резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, представлены ниже:

Примечание	Денежные средства и их эквиваленты <i>14</i>	Средства в кредитных организациях <i>16</i>	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход <i>17</i>	Прочие финансовые активы <i>19</i>	Итого
31 декабря 2019 года	29	1	6 757	11 803	18 590
Чистое (восстановление)/ начисление за период	–	(1)	(3 865)	1 149	(2 717)
30 июня 2020 года	29	–	2 892	12 952	15 873
31 декабря 2020 года	4	–	1 151	15 740	16 895
Чистое начисление/ (восстановление) за период	2	–	(953)	822	(129)
30 июня 2021 года	6	–	198	16 562	16 766

Чистое восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки НРД за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, включено в прочие доходы в промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках (Примечание 9).

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход включен в резерв переоценки инвестиций в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. Изменение резерва отражается в промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам состоит из суммы ожидаемых кредитных убытков, рассчитанных на срок в 12 месяцев для активов, отнесенных к Стадии 1, и ожидаемых кредитных убытков, рассчитанных на весь срок действия активов для Стадии 2 или Стадии 3. Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2021 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
Примечание	14	16		19	
30 июня 2021 года					
Активы Стадии 1	250 260 405	9 089 221	12 657 006	777 471	272 784 103
Активы Стадии 2	–	–	–	61	61
Активы Стадии 3	–	–	–	8 676	8 676
Итого финансовые активы	250 260 405	9 089 221	12 657 006	786 208	272 792 840
Резерв по Активам Стадии 1	(6)	–	(198)	(7 885)	(8 089)
Резерв по Активам Стадии 2	–	–	–	(1)	(1)
Резерв по Активам Стадии 3	–	–	–	(8 676)	(8 676)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6)	–	(198)	(16 562)	(16 766)

Детализация финансовых активов НРД и соответствующих резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Денежные средства и их эквиваленты	Средства в кредитных организациях	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие финансовые активы	Итого
Примечание	14	16		19	
31 декабря 2020 года					
Активы Стадии 1	322 372 312	9 191 786	12 898 367	982 993	345 445 458
Активы Стадии 2	–	–	–	807	807
Активы Стадии 3	–	–	–	5 681	5 681
Итого финансовые активы	322 372 312	9 191 786	12 898 367	989 481	345 451 946
Резерв по Активам Стадии 1	(4)	–	(1 151)	(10 050)	(11 205)
Резерв по Активам Стадии 2	–	–	–	(9)	(9)
Резерв по Активам Стадии 3	–	–	–	(5 681)	(5 681)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4)	–	(1 151)	(15 740)	(16 895)

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение) (в тысячах российских рублей)

12. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, не было существенных переходов из Стадии 1 в более низкие стадии обесценения. Все существенные изменения связаны с признанием или прекращением признания финансовых активов в ходе обычной операционной деятельности НРД.

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска, а также при измерении величины ожидаемых кредитных убытков НРД использует прогнозную информацию. Начиная с 1 января 2020 года, НРД использует котировки кривых CDS для оценки влияния макроэкономических факторов на ОКУ. НРД определил и задокументировал основной макроэкономический фактор кредитного риска и кредитных убытков – CDS России.

В таблице ниже представлен общий объем ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 30 июня 2021 года для ситуации, когда допущения, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков, остаются в рамках прогноза (сумма, представленная в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении), а также для ситуации, когда числовые показатели в ключевом используемом допущении увеличатся/уменьшатся на 25% (параллельный сдвиг кривой CDS).

	В рамках прогноза	Совокупная величина ОКУ
CDS России 1г.	25%	16 790
	-25%	16 766
CDS России 2г.	25%	16 766
	-25%	17 723

13. Налог на прибыль

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

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

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

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

13. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Прибыль до налогообложения	3 495 490	2 249 465
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	699 098	449 893
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(22 488)	(23 512)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	18 685	21 751
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	376	275
Расход по налогу на прибыль	695 671	448 407
Расходы по текущему налогу на прибыль	722 038	311 582
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	376	275
Изменение суммы отложенных налогов	(26 743)	136 550
Расход по налогу на прибыль	695 671	448 407

Отложенные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
По состоянию на начало периода	63 607	112 592
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	26 743	(136 550)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	118 626	(33 803)
На конец периода	208 976	(57 761)

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

14. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Средства в Банке России	932	475 014
Средства в банках:		
- Российской Федерации	228 831 737	304 882 264
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	21 298 622	16 924 317
- прочих стран	125 650	89 050
Наличные средства в кассе	3 464	1 667
Итого денежные средства и их эквиваленты	250 260 405	322 372 312
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 12)	(6)	(4)
Итого денежные средства и их эквиваленты	250 260 399	322 372 308

По состоянию на 30 июня 2021 года у НРД имеются остатки по операциям с пятью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2020 года: с четырьмя контрагентами). Совокупный размер этих остатков составляет 247 853 145 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2021 года (31 декабря 2020 года: 320 460 095 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов).

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Производные финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	394 260	524 625
Долевые ценные бумаги эмитентов других стран	31 839	8 278
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	426 099	532 903

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2021 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы – положительная справедливая стоимость	Обязательства – отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	47 436 255	(47 064 290)	394 260	(22 295)

По состоянию на 30 июня 2021 года отрицательная справедливая стоимость производных финансовых инструментов в сумме 22 295 тыс. рублей включена в состав прочих обязательств (Примечание 22).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

В таблице ниже представлен анализ производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость номинальной суммы договора		Активы – положительная справедливая стоимость	Обязательства – отрицательная справедливая стоимость
	Требования	Обязательства		
Валютный своп	55 931 400	(55 406 775)	524 625	–

16. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10 000
Прочие средства	9 079 221	9 181 786
Итого средства в кредитных организациях	9 089 221	9 191 786

В состав прочих средств в кредитных организациях на 30 июня 2021 года включены заблокированные на корреспондентском счете НРД в Euroclear Bank S.A./N.V. (Брюссель) суммы выплат от реализации иностранных ценных бумаг и процентов по ним, принадлежащих банкам-клиентам НРД, внесенным в санкционный список США/ЕС, в сумме 9 079 221 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 181 786 тыс. руб.). Средства участников расчетов на 30 июня 2021 года включают остатки на счетах данных клиентов в размере 9 079 221 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 9 181 786 тыс. руб.) (Примечание 20).

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	12 657 006	12 898 367
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 657 006	12 898 367

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 июня 2021 года на сумму 9 650 674 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 845 171 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 мая 2018 года № 4801-У «О форме и условиях рефинансирования кредитных организаций под обеспечение».

Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 6 месяцев 2021 года, закончившихся 30 июня 2021 года в размере 109 076 тыс. руб. (30 июня 2020 года: 656 тыс. руб.), представляет собой чистую прибыль, переклассифицированную из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках при выбытии финансовых активов.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

18. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Нематериальные активы	НМА в разработке	Итого
Первоначальная стоимость							
31 декабря 2019 года	94 139	2 684 210	1 031 145	56 851	3 904 281	161 122	7 931 748
Приобретения	–	–	4 534	–	378 893	50 700	434 127
Реклассифицировано	–	–	–	–	100 328	(100 328)	–
Модификация и переоценка	–	–	–	1 600	–	–	1 600
Выбытия	–	–	–	–	–	(423)	(423)
30 июня 2020 года	94 139	2 684 210	1 035 679	58 451	4 383 502	111 071	8 367 052
31 декабря 2020 года	94 139	2 684 210	1 056 291	58 451	4 604 107	220 669	8 717 867
Приобретения	–	–	50 986	–	226 583	100 595	378 164
Реклассифицировано	–	–	–	–	95 151	(95 151)	–
Модификация и переоценка	–	–	–	(2 341)	–	–	(2 341)
Выбытия	–	–	(22 667)	–	–	(581)	(23 248)
30 июня 2021 года	94 139	2 684 210	1 084 610	56 110	4 925 841	225 532	9 070 442
Накопленная амортизация							
31 декабря 2019 года	–	451 990	847 583	5 679	1 732 448	–	3 037 700
Начисления за период	–	26 768	50 062	2 863	344 405	–	424 098
30 июня 2020 года	–	478 758	897 645	8 542	2 076 853	–	3 461 798
31 декабря 2020 года	–	505 821	943 574	11 499	2 464 022	–	3 924 916
Начисления за период	–	26 621	43 791	2 833	397 195	–	470 440
Списано при выбытии	–	–	(22 667)	–	–	–	(22 667)
30 июня 2021 года	–	532 442	964 698	14 332	2 861 217	–	4 372 689
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2020 года	94 139	2 178 389	112 717	46 952	2 140 085	220 669	4 792 951
30 июня 2021 года	94 139	2 151 768	119 912	41 778	2 064 624	225 532	4 697 753

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

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств НРД составляет 771 902 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 729 393 руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов НРД составляет 526 953 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 489 315 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными помещениями на сумму 40 878 тыс. руб. и машиноместами на сумму 900 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 45 969 тыс. руб. и 983 тыс. руб. соответственно).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

18. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы (продолжение)

Суммы, признанные в составе прибылей и убытков по договорам аренды НРД, представлены ниже:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Суммы, признанные в составе прибылей и убытков		
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования	2 833	2 863
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 029	2 226
	4 862	5 089

19. Прочие активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	786 176	989 478
Прочие активы	32	3
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 12)	(16 562)	(15 740)
Итого прочие финансовые активы	769 646	973 741
Прочие нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	237 148	208 856
Авансы, выданные под нематериальные активы	23 764	97 841
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	4 163	4 358
Итого прочие активы	1 034 721	1 284 796

20. Средства участников расчетов

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Средства кредитных организаций	195 339 146	250 488 100
Средства финансовых компаний	55 251 754	49 595 954
Средства Банка России	308	19 497 015
Итого средства участников расчетов	250 591 208	319 581 069

По состоянию на 30 июня 2021 года средства участников расчетов НРД в сумме 213 310 187 тыс. руб. (85%) (31 декабря 2020 годов: 262 416 153 тыс. руб. (82%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

Средства участников расчетов на 30 июня 2021 года включают остатки на счетах клиентов НРД, внесенных в санкционный список США/ЕС в размере 9 079 221 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 9 181 786 тыс. руб.) (Примечание 16).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам

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

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

22. Прочие обязательства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	143 117	204 169
Расчеты с персоналом по оплате труда	127 621	55 776
Обязательства по аренде	45 946	50 502
Производные финансовые обязательства (Примечание 15)	22 295	-
Прочие	21	384
Итого прочие финансовые обязательства	339 000	310 831
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	3 592 329	422 310
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	288 899	485 261
Авансы, полученные за депозитарные услуги	267 384	261 397
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	131 322	118 232
Итого прочие обязательства	4 618 934	1 598 031

В составе обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года отражены обязательства перед налоговыми органами в части сумм удержанного налога на доходы по эмиссионным ценным бумагам, выплаченные российским и иностранным номинальным держателям и владельцам ценных бумаг, в процессе осуществления НРД обязанностей налогового агента.

23. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 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 гиперинфляционной экономике». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение) (в тысячах российских рублей)

24. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев 2021 года НРД выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2020 год, размер которых составил 2 715 552,5 тыс. руб. (2020 год: выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2019 год в размере 1 850 000 тыс. руб.). Размер, объявленных в течение 6 месяцев 2021 года дивидендов за 2020 год составил 2 300,00 руб. на одну обыкновенную акцию (в течение 6 месяцев 2020 года: 1 566,90 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляют 177 101 тыс. руб.

25. Условные и договорные обязательства

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности не создавались.

Фидуциарная деятельность – НРД предоставляет своим клиентам услуги депозитария. По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года у НРД на счетах номинального держателя находились ценные бумаги клиентов в количестве 84 765 млрд штук и 93 607 млрд штук соответственно. НРД принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью.

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.

На 30 июня 2021 года руководство НРД считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция НРД в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Страхование – У НРД имеются полисы страхования, выданные Страховым Публичным акционерным обществом «Ингосстрах». Данное страхование включает страхование от мошенничества, ошибок и упущений, а также комплексное страхование от преступлений и ответственности. Полис комплексного страхования от преступлений и ответственности был специально разработан для страхования профессиональных рисков клиринговых компаний и центральных депозитариев. Страховая сумма по полному пакету страхования на 30 июня 2021 года составляет 65 млн долл. США или 4 704 200 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату (31 декабря 2020 года: 65 млн долл. США или 4 801 921 тыс. руб. по курсу Банка России на отчетную дату).

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие обязательства	124 231	160 216

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме выплат, основанных на акциях материнской компании	127 107	137 149
Долгосрочные вознаграждения работникам	8 543	6 575
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	13 844	3 738
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	149 494	147 462

Операции с компаниями, связанными с государством. НРД является дочерней компанией Московской Биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

На 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года Российская Федерация обладает значительным влиянием на деятельность Московской Биржи и НРД, соответственно.

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.

Согласно МСФО (IAS) 24 НРД раскрывает следующие значительные балансовые остатки по операциям с компаниями, связанными с государством:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 965 812	513 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 657 006	12 898 367
Прочие активы	382 726	518 569
Счета участников расчетов	21 930 379	73 697 880
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	7 440 242	12 373 452
Прочие обязательства	142 662	136 474

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

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Финансовые результаты по операциям с компаниями, связанными с государством:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Комиссионные доходы	2 103 825	1 340 763
Комиссионные расходы	(14 048)	(6 927)
Процентные и прочие финансовые доходы	445 735	466 901
Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	675
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 888)	3 681
Прочие доходы	299	63
Административные и прочие операционные расходы	(13 823)	(9 440)

Операции с материнской компанией и компаниями Группы «Московская Биржа». Материнская компания – Московская Биржа (контролирующий акционер) – оказывает НРД информационно-технологические услуги, а также услуги регионального представителя. К прочим связанным сторонам отнесены компании Группы «Московская Биржа».

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

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

	30 июня 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	–	226 734 238	–	304 742 629
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	394 260	–	524 625
Средства в кредитных организациях	–	10 000	–	10 000
Прочие активы	2 789	34 279	2 120	50 091
Средства участников расчетов	128 634	128 119 040	109 869	168 179 184
Прочие обязательства	64 529	31 049	70 457	68 311

Справедливая стоимость номинальной суммы договоров по сделкам с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года с прочими связанными сторонами отражена в Примечании 15.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Комиссионные доходы	5 241	179 543	4 617	151 070
Комиссионные расходы	(1 437)	(227)	(3 942)	(1)
Процентные и прочие финансовые доходы	–	54 849	–	42 684
Процентные расходы	(2 029)	(65 079)	(2 226)	(63 197)
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	1 118 815	–	708 760
Прочие доходы	4 031	13 739	5 943	7 173
Административные и прочие операционные расходы	(32 129)	(4)	(33 766)	(355)

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.

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 2021 года	31 декабря 2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
12 007 843	12 337 869	4 000 000	4 000 000	27,2	27,9

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

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (продолжение) (в тысячах российских рублей)

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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2021 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2021 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	394 260	31 839	426 099
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 657 006	–	–	12 657 006
Производные финансовые обязательства	–	(22 295)	–	(22 295)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2020 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	524 625	8 278	532 903
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 898 367	–	–	12 898 367

По мнению руководства НРД 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 2021 года и 31 декабря 2020 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 года и 30 июня 2020 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	5 980
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	1 202
Остаток по состоянию на 30 июня 2020 года	7 182
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	8 278
Приобретенные ценные бумаги 3-го уровня	24 069
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	1 045
Валютная переоценка	(1 553)
Остаток по состоянию на 30 июня 2021 года	31 839

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 32 листа(ов)