

Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации
акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Обобщенный промежуточный отчет о прибылях и убытках	5
Обобщенный промежуточный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	10
Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности	
1. Организация	11
2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики для подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	13
4. Комиссионные доходы	13
5. Комиссионные расходы	14
6. Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	14
7. Процентные расходы	14
8. Расходы на персонал	14
9. Административные и прочие операционные расходы	15
10. Налог на прибыль	15
11. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	17
12. Прочие активы	18
13. Средства клиентов	18
14. Прочие обязательства	19
15. Уставный капитал и добавочный капитал	19
16. Нераспределенная прибыль	19
17. Условные и договорные обязательства	20

Заключение по результатам обзорной проверки обобщенной промежуточной финансовой информации

Акционерам, Наблюдательному совету и
Комиссии по аудиту Наблюдательного совета
Небанковской кредитной организации акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»

Введение

Мы провели обзорную проверку обобщенной промежуточной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Общество»), состоящей из обобщенного промежуточного отчета о прибылях и убытках, обобщенного промежуточного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., обобщенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., обобщенного промежуточного отчета о движении денежных средств и обобщенного промежуточного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний (далее – «обобщенная промежуточная финансовая информация»).

Обобщенная промежуточная финансовая информация составлена на основе промежуточной сокращенной финансовой информации Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководство Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами учета, описанными в примечании 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к прилагаемой обобщенной промежуточной финансовой информации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка обобщенной 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая обобщенная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учета, описанными в примечании 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной финансовой информации.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание примечании 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой информации. В обобщенной промежуточной финансовой информации не содержится вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Г.А. Шинин
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

22 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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.

**Обобщенный промежуточный отчет о прибылях и убытках (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Комиссионные доходы	4	4 820 311	4 577 411
Комиссионные расходы	5	(172 764)	(217 504)
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	6	10 800 611	5 962 014
Процентные расходы	7	(13 573)	(658 665)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 445	(7 150)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		332 758	604 833
Прочие доходы		25 650	37 739
Операционные доходы		15 804 438	10 298 678
Расходы на персонал	8	(1 389 810)	(1 404 556)
Административные и прочие операционные расходы	9	(966 637)	(1 001 196)
Операционная прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения		13 447 991	7 892 926
Прочие убытки от обесценения и резервы	12, 14	(46 757)	–
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		51 428	(48 742)
Прибыль до налогообложения		13 452 662	7 844 184
Расходы по налогу на прибыль	10	(2 695 722)	(1 566 708)
Чистая прибыль		10 756 940	6 277 476

Председатель Правления

22 августа 2023 года
г. Москва



Главный бухгалтер

22 августа 2023 года
г. Москва

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Чистая прибыль		10 756 940	6 277 476
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		(76 671)	92 373
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 922	12 538
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии будут реклассифицированы	10	14 949	(20 982)
Прочий совокупный (убыток)/доход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(59 800)	83 929
Итого совокупный доход		10 697 140	6 361 405

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)
по состоянию на 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		25 673 455	124 633 652
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		45 019	33 574
Средства в финансовых организациях		1 501 100 253	1 431 436 713
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		31 226 025	24 716 520
Основные средства и активы в форме права пользования	11	2 392 674	2 487 677
Нематериальные активы	11	2 292 266	2 322 313
Предоплата по текущему налогу на прибыль		—	11 000
Отложенные налоговые активы	10	375 745	416 970
Прочие активы	12	1 989 595	967 574
Итого активы		1 565 095 032	1 587 025 993
Обязательства			
Средства клиентов	13	336 075 010	607 295 614
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		1 183 145 816	939 041 274
Обязательства по текущему налогу на прибыль		—	883 400
Прочие обязательства	14	5 596 236	4 424 868
Итого обязательства		1 524 817 062	1 551 645 156
Капитал			
Уставный капитал	15	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал		1 957 050	1 957 050
Фонд переоценки инвестиций		(181 821)	(122 021)
Нераспределенная прибыль		37 308 759	32 351 826
Итого капитал		40 277 970	35 380 837
Итого обязательства и капитал		1 565 095 032	1 587 025 993

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движениях денежных средств (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		13 452 662	7 844 184
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9, 11	507 237	526 184
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(11 445)	7 150
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		(287 229)	74 960
Изменение прочих резервов		46 734	–
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	8	31 422	20 513
Изменение в начисленных процентах, нетто		(33 533)	120 005
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю		(701 044)	6 495 796
Прочие изменения по неденежным операциям		1 090	316
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(51 428)	48 742
Нереализованный убыток по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		–	326 690
Изменения операционных активов и обязательств			
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>			
Средства в финансовых организациях		255 752 417	(457 210 119)
Прочие активы		(1 041 929)	62 729
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>			
Средства клиентов		(333 742 638)	680 678 967
Средства финансовых организаций		–	26 384
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		(21 135 764)	90 587 886
Прочие обязательства		(392 660)	222 455
(Расходование)/ поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения			
		(87 606 108)	329 832 842
Налог на прибыль уплаченный		(3 511 948)	(1 215 520)
Чистое (расходование)/ поступление денежных средств от операционной деятельности			
		(91 118 056)	328 617 322

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движениях денежных средств (неаудированный)
за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	324 361	–
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6 575 310)	–
Приобретение нематериальных активов	(343 333)	(853)
Приобретение основных средств	(3 511)	(316 012)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов	–	22
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	(6 597 793)	(316 843)
Поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности:		
Дивиденды, выплаченные акционерам	16	(5 800 007)
Денежный отток по обязательствам по аренде	(4 361)	(7 336)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности	(5 804 368)	(7 336)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	4 559 821	(423 045 803)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(98 960 396)	(94 752 660)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	124 633 880	268 633 067
Реклассификация денежных средств, ограниченных в использовании из денежных средства и их эквивалентов на начало периода	–	(12 288 832)
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	25 673 484	161 591 575

Сумма процентов, полученных НРД от операционной деятельности в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 10 799 534 тыс. руб. (30 июня 2022 года: 6 072 386 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НРД в операционной деятельности в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 11 957 тыс. руб. (30 июня 2022 года: 656 589 тыс. руб.) и использованных в финансовой деятельности 1 616 тыс. руб. (30 июня 2022 года: 2 076 тыс. руб.).

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2021 г.	1 193 982	1 957 050	(461 458)	14 739 164	17 428 738
Чистая прибыль за период	–	–	–	6 277 476	6 277 476
Прочий совокупный доход за период	–	–	83 929	–	83 929
Итого совокупный доход за период	–	–	83 929	6 277 476	6 361 405
30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	(377 529)	21 016 640	23 790 143
31 декабря 2022 г.	1 193 982	1 957 050	(122 021)	32 351 826	35 380 837
Чистая прибыль за период	–	–	–	10 756 940	10 756 940
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(59 800)	–	(59 800)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(59 800)	10 756 940	10 697 140
Объявленные дивиденды (Примечание 16)	–	–	–	(5 800 007)	(5 800 007)
30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	(181 821)	37 308 759	40 277 970

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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.

НРД выполняет функцию центрального депозитария на основании приказа Федеральной службы по финансовым рынкам России (далее – «ФСФР России») № 12-2761/ПЗ-И от 6 ноября 2012 года в соответствии с Федеральным законом от 7 декабря 2011 года № 414-ФЗ «О центральном депозитарии».

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 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 является национальным нумерующим агентством по России на основании членства в международной Ассоциации национальных нумерующих агентств (АННА) с 15 ноября 1999 года и Замещающим нумерующим агентством по странам СНГ в соответствии с решением общего собрания АННА с 2007 года, а также локальным операционным подразделением (Local Operating Unit), присваивающим юридическим лицам международные идентификационные коды LEI, аккредитованного 5 января 2018 года решением Глобального фонда поддержания международной системы идентификации юридических лиц (the Global Legal Entity Identifier Foundation), уполномоченного Регулятивно-надзорным комитетом (Regulatory Oversight Committee).

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

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

НРД расположен на территории Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2023 года численность сотрудников НРД составляла 630 человек (31 декабря 2022 года: 639 человек).

Утверждение финансовой отчетности. Обобщенная промежуточная финансовая отчетность утверждена к выпуску Правлением НРД 22 августа 2023 года.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности

Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НРД составлена на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

В обобщенной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не включена в данную обобщенную промежуточную финансовую отчетность НРД:

- информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах;
- информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» НРД не публикует промежуточную сокращенную финансовую отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

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

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

3. Основные положения учетной политики для подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Принципы учета, принятые НРД при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности НРД за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.

В текущем периоде НРД впервые применил поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «*Раскрытие учетной политики*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции*».

Перечисленные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность НРД.

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, т. е. ожидаемая средневзвешенная эффективная годовая ставка налога на прибыль применяется к сумме прибыли за промежуточный период до уплаты налога.

Изменение презентации. В промежуточном отчете о финансовом положении изменено название статьи «Средства в кредитных организациях» на «Средства в финансовых организациях».

С 1 января 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введен новый порядок учета начислений и платежей по налогам, сборам и взносам. В 2023 году всем налогоплательщикам открыт единый налоговый счет, который пополняется с помощью единого налогового платежа до срока уплаты налогов. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика по всем видам налогов, порядок уплаты которых установлен Налоговым кодексом Российской Федерации. Таким образом, с 1 января 2023 года нетто-переплата по всем налогам отражена по строке Предоплаты по налогам в составе статьи «Прочие активы», обязательства по текущему налогу на прибыль отсутствуют. (Примечание 12).

4. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Депозитарные операции	3 267 427	3 031 599
Управление обеспечением и клиринговые услуги	1 232 980	892 379
Расчетные операции	114 212	479 835
Информационные услуги	111 996	79 612
Услуги репозитария	47 881	54 309
Реализация технических услуг	45 815	39 677
Итого комиссионные доходы	4 820 311	4 577 411

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

5. Комиссионные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Комиссии за депозитарное обслуживание	153 214	188 848
Услуги регистраторов	6 897	6 082
Комиссии кредитных организаций	4 369	14 956
Прочие	8 284	7 618
Итого комиссионные расходы	172 764	217 504

6. Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентные доходы по депозитам	7 831 030	5 214 659
Процентные доходы по корреспондентским счетам в банках	1 983 807	56 542
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	985 774	309 530
Процентные доходы по средствам клиентов	–	381 283
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	10 800 611	5 962 014

7. Процентные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентные расходы по корреспондентским счетам в банках	11 957	656 589
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 616	2 076
Итого процентные расходы	13 573	658 665

8. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Вознаграждения персоналу, кроме договоров на приобретение долевых инструментов материнской компании	1 047 266	1 101 994
Налоги на фонд оплаты труда	311 122	284 267
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании (LTIP)	27 118	14 833
Расходы по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании с погашением денежными средствами	4 304	3 462
Итого расходы на персонал	1 389 810	1 404 556

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

9. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Амортизация нематериальных активов (Примечание 11)	407 096	421 769
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	214 274	285 740
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 11)	100 141	104 415
Профессиональные услуги	92 419	25 176
Налоги (кроме налога на прибыль)	70 824	79 665
Связь и телекоммуникация	31 090	39 043
Расходы на страхование	23 723	19 548
Командировочные расходы	5 924	1 001
Расходы на охрану	5 685	4 349
Расходы на рекламу и маркетинг	5 175	2 586
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	3 954	12 303
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 090	338
Прочее	5 242	5 263
Итого административные и прочие операционные расходы	966 637	1 001 196

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

10. 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

10. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Прибыль до налогообложения	13 452 662	7 844 184
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	2 690 532	1 568 837
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(46 524)	(21 258)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	50 372	19 280
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	1 342	(151)
Расход по налогу на прибыль	2 695 722	1 566 708
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 638 206	1 645 714
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	1 342	(151)
Изменение суммы отложенных налогов	56 174	(78 855)
Расход по налогу на прибыль	2 695 722	1 566 708

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 разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

В таблице ниже представлено изменение отложенного налога на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
По состоянию на начало периода – отложенный налоговый актив	416 970	326 008
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	(56 174)	78 855
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	14 949	(20 982)
На конец периода – отложенный налоговый актив	375 745	383 881

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

11. 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 2021 г.	94 139	2 684 210	1 119 908	62 502	5 423 681	251 103	9 635 543
Приобретения	–	–	316 012	–	241 877	90 626	648 515
Реклассифицировано	–	–	–	–	130 252	(130 252)	–
Модификация и переоценка	–	–	–	14 220	–	–	14 220
Выбытия	–	–	(12 302)	(27 330)	–	(338)	(39 970)
30 июня 2022 г.	94 139	2 684 210	1 423 618	49 392	5 795 810	211 139	10 258 308
31 декабря 2022 г.	94 139	2 684 210	1 429 229	49 954	6 171 909	223 737	10 653 178
Приобретения	–	–	3 511	2 174	205 550	172 042	383 277
Реклассифицировано	–	–	–	–	43 076	(43 076)	–
Выбытия	–	–	(7 417)	–	(91)	(543)	(8 051)
30 июня 2023 г.	94 139	2 684 210	1 425 323	52 128	6 420 444	352 160	11 028 404
Накопленная амортизация							
31 декабря 2021 г.	–	559 505	1 000 608	17 393	3 239 867	–	4 817 373
Начисления за период	–	26 621	74 384	3 410	421 769	–	526 184
Списано при выбытии	–	–	(12 302)	(9 174)	–	–	(21 476)
30 июня 2022 г.	–	586 126	1 062 690	11 629	3 661 636	–	5 322 081
31 декабря 2022 г.	–	613 189	1 142 047	14 619	4 073 333	–	5 843 188
Начисления за период	–	26 621	70 392	3 128	407 096	–	507 237
Списано при выбытии	–	–	(6 870)	–	(91)	–	(6 961)
30 июня 2023 г.	–	639 810	1 205 569	17 747	4 480 338	–	6 343 464
Остаточная балансовая стоимость							
31 декабря 2022 г.	94 139	2 071 021	287 182	35 335	2 098 576	223 737	4 809 990
30 июня 2023 г.	94 139	2 044 400	219 754	34 381	1 940 106	352 160	4 684 940

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств НРД составляет 897 181 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 899 331 руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов НРД составляет 2 439 090 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 1 439 281 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена арендованными помещениями на сумму 26 594 тыс. руб., машиноместами на сумму 690 тыс. руб. и оборудованием на сумму 7 097 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 28 873 тыс. руб., 729 тыс. руб. и 5 733 тыс. руб. соответственно).

12. Прочие активы

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	921 355	817 126
За вычетом резерва под ОКУ	(9 295)	(9 065)
Итого прочие финансовые активы	912 060	808 061
Прочие нефинансовые активы		
Предоплаты по налогам	907 695	939
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	328 192	282 690
Авансы, выданные под приобретение основных средств и нематериальных активов	11 654	45 913
За вычетом резерва под обесценение	(170 006)	(170 029)
Итого прочие нефинансовые активы	1 077 535	159 513
Итого прочие активы	1 989 595	967 574

В 2022 году был создан резерв под обесценение предварительно оплаченных расходов в связи с временной приостановкой оказания услуг контрагентами, признанный в статье «Прочие убытки от обесценения и резервы» в отчете о прибылях и убытках.

13. Средства клиентов

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства кредитных организаций	314 998 072	587 319 608
Средства финансовых компаний	21 076 938	19 976 006
Итого средства клиентов	336 075 010	607 295 614

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

14. Прочие обязательства

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	142 532	144 148
Расчеты с персоналом по оплате труда	107 265	79 770
Обязательства по аренде	38 264	38 835
Прочие	3 087	2 583
Итого прочие финансовые обязательства	291 148	265 336
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	4 407 226	2 923 748
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	430 695	748 554
Авансы, полученные за депозитарные услуги	322 504	314 331
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	97 884	172 899
Прочие резервы	46 779	–
Итого прочие обязательства	5 596 236	4 424 868

По состоянию на 30 июня 2023 года НРД сформировал прочие резервы в размере 46 779 тыс. руб. в связи с обязательствами клиента по возврату неправоммерно переведенных ценных бумаг в учетную систему НРД, который НРД исполнит в ближайшее время за собственный счет в целях исключения рисков предъявления судебных претензий к НРД с последующим требованием компенсации расходов к данному клиенту.

15. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал НРД представлен 1 180 675 обыкновенными именными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

Уставный капитал составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

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.

16. Нераспределенная прибыль

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, НРД выплатил дивиденды по обыкновенным акциям за 2022 год, размер которых составил 5 800 007 тыс. руб. (в 2022 году не осуществлял и не объявлял выплату дивидендов по обыкновенным акциям). Размер выплаченных в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года дивидендов за 2022 год, составил 4 912,45 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

16. Нераспределенная прибыль (продолжение)

Остатки резервного фонда НРД по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляют 177 101 тыс. руб.

17. Условные и договорные обязательства

Судебные иски и претензии. 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.

Фидуциарная деятельность. НРД предоставляет своим клиентам услуги депозитария. По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года у НРД на счетах номинального держателя находились ценные бумаги клиентов в количестве 91 091 млрд штук и 85 528 млрд штук соответственно. НРД принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты НРД.

При поступлении денежных средств в пользу клиента на счет НРД в банке или иностранном депозитарии и установлении банком – корреспондентом или иностранным депозитарием ограничений по счету НРД на использование поступивших денежных средств по независящим от НРД причинам НРД вправе установить ограничения по списанию поступивших денежных средств с банковского счета клиента в НРД в размере равном сумме ограничения или не перечислять указанные средства клиенту.

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 тенденции в налоговой правоприменительной практике, 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, операциям и методам учета НРД, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При этом определение сумм начислений по возможным, но не предъявленным претензиям, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляются возможными.

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 30 июня 2023 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 со стороны налоговых и судебных органов.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 20 листа(ов)