

Заключение по результатам обзорной проверки
обобщенной промежуточной финансовой информации
Небанковской кредитной организации
акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 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 и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности	13
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	15
4. Комиссионные доходы	15
5. Комиссионные расходы	15
6. Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	16
7. Процентные расходы	16
8. Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой	16
9. Расходы на персонал	17
10. Административные и прочие операционные расходы	18
11. Налог на прибыль	19
12. Денежные средства и их эквиваленты	20
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20
14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20
15. Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21
16. Прочие активы	21
17. Средства клиентов	22
18. Прочие обязательства	22
19. Уставный капитал и добавочный капитал	23
20. Нераспределенная прибыль	23
21. Условные и договорные обязательства	23
22. Операции со связанными сторонами	24
23. Оценка справедливой стоимости	25
24. События после отчетной даты	26

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 2024 г., обобщенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 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 отчетности Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к прилагаемой обобщенной промежуточной финансовой отчетности. 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 финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 2 «Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления 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.

Прочие сведения

Мы сформировали немодифицированный вывод в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в нашем заключении по результатам обзорной проверки от 22 августа 2024 г.

Шинин Геннадий Александрович
Партнер

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

22 августа 2024 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. 75.

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 (неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)
Комиссионные доходы	4	5 787 428	4 820 311
Комиссионные расходы	5	(261 784)	(172 764)
Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	6	14 389 054	10 800 611
Процентные расходы	7	(3 611)	(13 573)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 628)	11 445
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой	8	23 920	332 758
Прочие доходы		36 398	25 650
Операционные доходы		19 969 777	15 804 438
Расходы на персонал	9	(2 492 894)	(1 389 810)
Административные и прочие операционные расходы	10	(1 122 067)	(966 637)
Операционная прибыль до вычета прочих операционных расходов и налогообложения		16 354 816	13 447 991
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		(128 023)	51 428
Прочие убытки от обесценения и резервы		—	(46 757)
Прибыль до налогообложения		16 226 793	13 452 662
Расходы по налогу на прибыль	11	(3 207 813)	(2 695 722)
Чистая прибыль		13 018 980	10 756 940

Председатель Правления
Жидков В.О.

22 августа 2024 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

22 августа 2024 года
г. Москва

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)
Чистая прибыль		13 018 980	10 756 940
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		(41 765)	(76 671)
Величина изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12 846)	1 922
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые впоследствии будут реклассифицированы	11	10 922	14 949
Прочий совокупный убыток, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(43 689)	(59 800)
Итого совокупный доход		12 975 291	10 697 140

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированные данные)
по состоянию на 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чания	30 июня 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	54 708 427	52 969 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	45 326	46 954
Средства в финансовых организациях		1 810 280 786	1 647 773 488
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	28 043 514	30 599 463
Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	14 641 829	—
Основные средства и активы в форме права пользования		2 478 163	2 405 169
Нематериальные активы		2 468 375	2 327 621
Отложенные налоговые активы	11	734 812	644 302
Прочие активы	16	1 217 997	1 475 171
Итого активы		1 914 619 229	1 738 241 921
Обязательства			
Средства клиентов	17	334 782 000	356 529 452
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		1 533 510 864	1 327 924 938
Обязательства по текущему налогу на прибыль		586 164	—
Прочие обязательства	18	3 363 988	4 386 565
Итого обязательства		1 872 243 016	1 688 840 955
Капитал			
Уставный капитал	19	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	19	1 957 050	1 957 050
Фонд переоценки инвестиций		(853 022)	(809 333)
Нераспределенная прибыль	20	40 078 203	47 059 267
Итого капитал		42 376 213	49 400 966
Итого обязательства и капитал		1 914 619 229	1 738 241 921

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)
	Приме- чания		
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		16 226 793	13 452 662
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	523 019	507 237
Нереализованная прибыль/(убыток) по операциям с непроизводными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 628	(11 445)
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		(23 938)	(287 229)
Изменение прочих резервов		—	46 734
Чистое изменение в выплатах по договорам на приобретение долевых инструментов материнской компании	9	386 154	31 422
Изменение в начисленных процентах, нетто		(526 921)	(33 533)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю	8	(23 686)	(701 044)
Прочие расходы		2 740	1 090
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		128 023	(51 428)
Изменения операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Средства в финансовых организациях		(86 449 080)	255 752 417
Прочие активы		(6 454)	(1 041 929)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Средства клиентов		(1 593 646)	(333 742 638)
Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами		123 649 194	(21 135 764)
Прочие обязательства		(1 552 295)	(392 660)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения			
Налог на прибыль уплаченный		50 741 531 (2 580 563)	(87 606 108) (3 511 948)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности			
		48 160 968	(91 118 056)

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)
Поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 560 020	324 361
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		–	(6 575 310)
Приобретение инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(14 322 643)	–
Поступления от погашения инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		73 824	–
Приобретение нематериальных активов		(420 745)	(343 333)
Приобретение основных средств		(79 675)	(3 511)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(12 189 219)	(6 597 793)
Поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам	20	(20 000 044)	(5 800 007)
Денежный отток по обязательствам по аренде		(6 700)	(4 361)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(20 006 744)	(5 804 368)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(1 110 368)	4 559 821
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		14 854 637	(98 960 396)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	12	52 969 897	124 633 880
Реклассификация денежных средств, ограниченных в использовании, из денежных средства и их эквивалентов		(13 115 887)	–
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12	54 708 647	25 673 484

Сумма процентов, полученных НРД от операционной деятельности в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 12 974 855 тыс. руб. (30 июня 2023 года: 10 799 534 тыс. руб.).

Сумма процентов, уплаченных НРД в операционной деятельности в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 602 тыс. руб. (30 июня 2023 года: 11 957 тыс. руб.) и использованных в финансовой деятельности в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 3 009 тыс. руб. (30 июня 2023 года: 1 616 тыс. руб.).

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавоч- ный капитал	Фонд пере- оценки инвестиций	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
31 декабря 2022 года	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 20)	–	–	–	(5 800 007)	(5 800 007)
30 июня 2023 года (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	(181 821)	37 308 759	40 277 970
31 декабря 2023 года	1 193 982	1 957 050	(809 333)	47 059 267	49 400 966
Чистая прибыль за период	–	–	–	13 018 980	13 018 980
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(43 689)	–	(43 689)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	–	(43 689)	13 018 980	12 975 291
Объявленные дивиденды (Примечание 20)	–	–	–	(20 000 044)	(20 000 044)
30 июня 2024 года (неаудированные данные)	1 193 982	1 957 050	(853 022)	40 078 203	42 376 213

Примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 Неванковская 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 Неванковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий». 31 мая 2016 года на годовом Общем собрании акционеров НРД было утверждено новое фирменное наименование компании Неванковская 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.

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 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 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 является дочерней компанией Публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»). На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года доля владения составляет 99,997% акций.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

1. Организация (продолжение)

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

НРД расположен на территории Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2024 года численность сотрудников НРД составляла 703 человека (31 декабря 2023 года: 665 человек).

Операционная среда. Сохраняющаяся значительная геополитическая напряженность, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран, в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершение определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, по-прежнему оказывают влияние на российскую экономику.

В качестве ответных мер в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также получение российскими эмитентами возможности в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

Указанные выше события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Введенные ранее Европейским союзом и Швейцарией блокирующие экономические ограничения в отношении НРД, в результате которых все активы НРД – собственные и клиентские, находящиеся в юрисдикции ЕС/Швейцарии, оказались заморожены, продолжают действовать.

Московская Биржа и НРД подали иск для обжалования введенных в отношении НРД блокирующих санкций. Рабочая группа из экспертов Московской Биржи и НРД, а также иностранных и российских консультантов ищет возможность освободить активы клиентов.

Было выпущено несколько нормативных правовых актов РФ, регулирующих временный режим для осуществления платежей по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, а также для исполнения обязательств перед иностранными кредиторами. В соответствии с данными нормативными правовыми актами платежи иностранным кредиторам должны быть осуществлены посредством специальных счетов, открытых в НРД и других финансовых институтах (счета типа «С»).

С декабря 2023 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 сентября 2023 года № 665 *«О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам»* НРД производит периодические замены обязательств в иностранной валюте на обязательства в рублях перед владельцами иностранных ценных бумаг.

19 марта 2024 года был принят Указ Президента Российской Федерации № 198 *«О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с исполнением обязательств по некоторым ценным бумагам»*. В соответствии с Указом во втором квартале 2024 года НРД осуществлял прием заявлений и документов лиц, имеющих право на получение выплат, находившихся на счетах типа «С» иностранных номинальных держателей и иностранных платежных агентов в НРД по состоянию на 19 марта 2024 года. В августе 2024 года после передачи выплат заявителям будет проведена замена обязательств НРД перед международными расчетно-клиринговыми организациями. Полученные в результате замены денежные средства в рублях будут использованы для исполнения обязательств НРД перед клиентами.

В июне 2024 года на НРД были наложены блокирующие санкции США и Великобритании. Активы НРД в этих юрисдикциях были заморожены.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

1. Организация (продолжение)

НРД оценил потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою финансовую отчетность, достаточность запаса капитала и ликвидность. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство НРД осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что НРД обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. НРД продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.

Утверждение финансовой отчетности. Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НРД утверждена к выпуску Руководством НРД 22 августа 2024 года.

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности. Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность НРД (далее – «обобщенная промежуточная финансовая отчетность») 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 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату (далее – «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»), путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

В обобщенной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023 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) 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

2. Принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности и основы составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

В соответствии с вышеуказанным Решением Совета директоров Банка России НРД не публикует промежуточную сокращенную финансовую отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

Основы составления промежуточной финансовой отчетности. Принципы учета, принятые НРД при подготовке обобщенной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке финансовой отчетности НРД за год, завершившийся 31 декабря 2023 года.

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»). 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 2024 года.

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	85,7480	89,6883
Евро	92,4184	99,1919
Китайский юань	11,5756	12,5762

Изменения в учетной политике. НРД впервые применил некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1	«Представление финансовой отчетности: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Аренда: Обязательство по аренде при операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 7	«Отчет о движении денежных средств»
Поправки к МСФО (IFRS) 7	«Финансовые инструменты: Раскрытие информации»

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

НРД не применял досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Применение оценок в промежуточном периоде. Расход по налогу на прибыль за промежуточный период начисляется на основании расчетной эффективной ставки налогообложения, которая будет 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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.

Ключевые учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в финансовой отчетности НРД за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

4. Комиссионные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Депозитарные операции	3 983 058	3 267 427
Управление обеспечением и клиринговые услуги	1 243 175	1 232 980
Расчетные операции	260 901	114 212
Информационные услуги	131 435	111 996
Услуги репозитария	105 778	47 881
Реализация технических услуг	63 081	45 815
Итого комиссионные доходы	5 787 428	4 820 311

5. Комиссионные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Комиссии за депозитарное обслуживание	223 714	153 214
Комиссии за расчетное обслуживание	22 546	10 971
Услуги регистраторов	13 875	6 897
Прочие	1 649	1 682
Итого комиссионные расходы	261 784	172 764

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

6. Процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Процентные доходы по размещенным депозитам	8 783 788	7 831 030
Процентные доходы по корреспондентским счетам в банках	4 003 972	1 983 807
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 125 423	985 774
Проценты по инвестиционным финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	475 871	—
Итого процентные доходы, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки	14 389 054	10 800 611

7. Процентные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3 009	1 616
Процентные расходы по корреспондентским счетам в банках	602	11 957
Итого процентные расходы	3 611	13 573

8. Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Доходы за вычетом расходов от переоценки валютных статей	23 686	701 044
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	234	(368 286)
Итого чистая прибыль по операциям с иностранной валютой и от переоценки иностранной валюты	23 920	332 758

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

9. Расходы на персонал

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Вознаграждения персоналу, кроме программ выплат, основанных на акциях материнской компании	1 607 689	1 047 266
Налоги на фонд оплаты труда	499 051	311 122
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	386 154	31 422
Итого расходы на персонал	2 492 894	1 389 810

Выплаты, основанные на акциях материнской компании. С 2020 года в НРД действует программа долгосрочной мотивации, основанная на акциях материнской компании, которая предусматривает выплаты денежными средствами с последующей возможностью приобретения работником обыкновенных акций ПАО Московская Биржа (далее – «LTIP»).

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 31 декабря 2022 года	2 055 229	115,36
Модификация	(96 586)	103,91
Договоры, не исполненные на 30 июня 2023 года	1 958 643	115,28
Договоры, не исполненные на 31 декабря 2023 года	1 219 178	122,17
Модификация	140 422	122,07
Договоры, не исполненные на 30 июня 2024 года	1 359 600	122,07

Средневзвешенный оставшийся срок действия договоров LTIP, не исполненных на 30 июня 2024 года, составляет 0,81 года (31 декабря 2023 года: 1,04 года).

В 2023 году была принята новая программа предоставления инструментов с погашением денежными средствами (далее – «Программа 2023»). Сумма денежного вознаграждения сотрудника привязана к будущей рыночной цене акций ПАО Московская Биржа. Срок наступления прав на исполнение указанных договоров наступает, если сотрудник продолжает работать в Группе «Московская Биржа» на дату исполнения срока договора. Максимальный договорный срок права составляет пять с половиной лет. Справедливая стоимость определяется на отчетную дату с использованием биномиальной модели.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

9. Расходы на персонал (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года количество неисполненных инструментов с погашением денежными средствами в соответствии с Программой 2023 составляет 22 290 033 инструмента с погашением денежными средствами со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 76,98 руб. (31 декабря 2023 года: 22 290 033 инструмента со средневзвешенной справедливой стоимостью предоставленных акций в размере 37,88 руб.).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было движения инструментов с погашением денежными средствами.

Средневзвешенный оставшийся договорной срок действующих инструментов с погашением денежными средствами по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 2,68 года (31 декабря 2023 года: 3,18 года).

В таблице ниже представлена исходная информация, использованная в моделях оценки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Допущение	Договоры с погашением денежными средствами	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Ожидаемая волатильность	30,62%	29,26%
Безрисковая процентная ставка	16,20%	11,75%
Средневзвешенная цена акции, руб.	236,78	189,36
Средний дивидендный доход	6,76%	6,65%

Допущение о волатильности основано на реализованной волатильности доходности акций Московской Биржи.

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по новой программе предоставления инструментов с погашением денежными средствами составили 441 423 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 83 280 тыс. руб.) и отражены в составе Резерва по выплате вознаграждения персоналу в статье Обязательства по выплатам, основанных на акциях материнской компании (Примечание 18).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, расходы по Программе 2023 составили 358 143 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: нет расходов) и отражены в составе Выплат, основанных на акциях материнской компании, в статье Расходы на персонал.

10. Административные и прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Амортизация нематериальных активов	406 838	407 096
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	263 169	214 274
Профессиональные услуги	132 439	92 419
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	116 181	100 141
Налоги (кроме налога на прибыль)	83 322	70 824
Связь и телекоммуникация	37 489	31 090
Расходы на рекламу и маркетинг	24 694	5 175
Расходы на страхование	24 044	23 723
Расходы на охрану	7 363	5 685
Списание стоимости материалов и малоценного оборудования	6 511	3 954
Командировочные расходы	3 272	5 924
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 740	1 090
Прочее	14 005	5 242
Итого административные и прочие операционные расходы	1 122 067	966 637

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

11. 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.

Сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Прибыль до налогообложения	16 226 793	13 452 662
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	3 245 359	2 690 532
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(67 919)	(46 524)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	30 187	50 372
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	186	1 342
Расход по налогу на прибыль	3 207 813	2 695 722
Расходы по текущему налогу на прибыль	3 287 215	2 638 206
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	186	1 342
Изменение отложенного налога на прибыль, обусловленные возникновением и восстановлением временных разниц	(79 588)	56 174
Расход по налогу на прибыль	3 207 813	2 695 722

В таблице ниже представлено изменение отложенного налога на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
По состоянию на начало периода – отложенный налоговый актив	644 302	416 970
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибыли или убытка	79 588	(56 174)
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прочего совокупного дохода	10 922	14 949
По состоянию на конец периода – отложенный налоговый актив	734 812	375 745

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

12. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2023 года
Средства в банках	52 627 168	51 022 994
Средства в Банке России	2 078 907	1 944 293
Наличные средства в кассе	2 572	2 610
Итого денежные средства и их эквиваленты, до вычета резерва под ОКУ	54 708 647	52 969 897
За вычетом резерва под ОКУ	(220)	(144)
Итого денежные средства и их эквиваленты	54 708 427	52 969 753

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Акции эмитентов других стран	45 326	46 954
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 326	46 954

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	28 043 514	30 599 463
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	28 043 514	30 599 463

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 30 июня 2024 года на сумму 28 043 514 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 30 598 448 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 15 сентября 2021 года № 5930-У «О форме и условиях рефинансирования кредитных организаций под обеспечение».

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

15. Инвестиционные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	30 июня 2024 года
Долговые ценные бумаги российских эмитентов	14 663 646
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, до вычета резерва под ОКУ	14 663 646
За вычетом резерва под ОКУ	(21 817)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 641 829

С 2024 года при управлении портфелем ценных бумаг НРД начал активно использовать бизнес-модель, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и приобрел долговые ценные бумаги, которые были классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости. В 2023 году таких активов не было.

16. Прочие активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	1 046 717	1 075 432
Итого прочие финансовые активы до вычета резерва под ОКУ	1 046 717	1 075 432
За вычетом резерва под ОКУ	(28 503)	(17 747)
Итого прочие финансовые активы	1 018 214	1 057 685
Прочие нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	307 341	299 220
Авансы, выданные под приобретение основных средств и нематериальных активов	61 968	191 556
Предоплаты по налогам	4 840	101 076
Итого прочие нефинансовые активы до вычета резерва под обесценение	374 149	591 852
За вычетом резерва под обесценение	(174 366)	(174 366)
Итого прочие нефинансовые активы	199 783	417 486
Итого прочие активы	1 217 997	1 475 171

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

16. Прочие активы (продолжение)

Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов был создан в связи с временной приостановкой оказания услуг контрагентами.

Анализ движения резерва под обесценение по прочим нефинансовым активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
По состоянию на начало периода	174 366	—
Создание за период	—	170 029
По состоянию на конец периода	174 366	170 029

17. Средства клиентов

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Средства кредитных организаций	305 774 711	327 178 527
Средства финансовых компаний	29 007 289	29 350 925
Итого средства клиентов	334 782 000	356 529 452

18. Прочие обязательства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	200 224	290 061
Расчеты с персоналом по оплате труда	191 615	79 234
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	89 973	—
Обязательства по аренде	53 483	37 647
Прочие	3 003	8 836
Итого прочие финансовые обязательства	538 298	415 778
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства налогового агента при выплате доходов владельцам ценных бумаг	948 877	2 543 723
Обязательства по выплатам, основанным на акциях материнской компании	596 818	209 180
Резервы по выплате вознаграждения персоналу	585 855	687 517
Авансы, полученные за депозитарные услуги	406 618	374 673
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	287 522	155 694
Итого прочие обязательства	3 363 988	4 386 565

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

19. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 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 2024 года и на 31 декабря 2023 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.

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.

20. Нераспределенная прибыль

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, НРД объявил и осуществил выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, по обыкновенным акциям в размере 20 000 044 тыс. руб., размер дивидендов на одну обыкновенную акцию составил 16 939,50 руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: объявил и осуществил выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, по обыкновенным акциям в размере 5 800 007 тыс. руб., размер дивидендов на одну обыкновенную акцию составил 4 912,45 руб.).

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляют 177 101 тыс. руб.

21. Условные и договорные обязательства

Судебные иски. НРД взаимодействует с клиентами и контрагентами по ряду выдвинутых ими исков и претензий. По оценкам руководства, основанным на имеющейся деловой и судебной практике, такие иски и претензии не могут оказать существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность, и НРД не понесет существенных убытков. Соответственно, резервы в промежуточной сокращенной финансовой отчетности не создавались.

Фидуциарная деятельность. НРД предоставляет своим клиентам услуги депозитария. По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года у НРД на счетах номинального держателя находились ценные бумаги клиентов в количестве 88 680 млрд штук и 89 950 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.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

21. Условные договорные обязательства (продолжение)

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 малопредсказуемым 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 30 июня 2024 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.

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 2024 года составляет 7 800 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 7 800 000 тыс. руб.).

22. 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие обязательства	772 577	480 775

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	311 190	16 725
Вознаграждения персоналу, кроме программ выплат, основанных на акциях материнской компании	231 359	83 678
Долгосрочные вознаграждения работникам	95 121	10 762
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	637 670	111 165

23. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2024 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2024 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	45 326	45 326
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	28 043 514	–	28 043 514

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2023 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	46 954	46 954
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 599 463	–	30 599 463

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Справедливая стоимость по статьям «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в финансовых организациях», «Прочие финансовые активы», «Средства клиентов», «Кредиторская задолженность перед депонентами и контрагентами» и «Прочие финансовые обязательства» по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиционных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 13 575 394 тыс. руб. и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

По мнению руководства НРД, справедливая стоимость «Денежных средств и их эквивалентов», «Средств в финансовых организациях», «Прочих финансовых активов», «Средств клиентов», «Кредиторской задолженности перед депонентами и контрагентами» и «Прочих финансовых обязательств», не отражаемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

**Избранные примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

23. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Переводы между уровнями

В отношении активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на постоянной основе, НРД определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии, и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и 30 июня 2023 года переводов между уровнями не было.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов уровня 3

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости уровня 3 иерархии справедливой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	33 574
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	2 579
Валютная переоценка	8 866
Остаток по состоянию на 30 июня 2023 года	45 019
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	46 954
Доходы, отраженные в прибылях и убытках	1 635
Валютная переоценка	(3 263)
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 года	45 326

24. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей обобщенной промежуточной финансовой отчетности НРД не завершил оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 26 листа(ов)