

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность по состоянию на
30 июня 2014 года и за 6 месяцев 2014 года**

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Содержание

	Страница
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Организация	8
2. Принципы составления финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	10
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	10
5. Комиссионные доходы	11
6. Процентные доходы	11
7. Чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11
8. Прочие доходы	12
9. Расходы на персонал	12
10. Административные и прочие операционные расходы	13
11. Налог на прибыль	14
12. Денежные средства и их эквиваленты	16
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16
14. Средства в кредитных организациях	16
15. Основные средства и нематериальные активы	17
16. Прочие активы	18
17. Средства участников расчетов	18
18. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	19
19. Прочие обязательства	19
20. Уставный капитал и добавочный капитал	19
21. Нераспределенная прибыль	20
22. Операции со связанными сторонами	20
23. Управление капиталом	21
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	22

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Комиссионные доходы	5	1 532 017	1 137 342
Процентные доходы	6	464 736	1 254 872
Чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	995 141	919 696
Прочие доходы	8	22 618	16 919
Операционные доходы		3 014 512	3 328 829
Расходы на персонал	9	(653 289)	(491 697)
Административные и прочие операционные расходы	10	(276 878)	(434 509)
Комиссионные расходы		(113 697)	(107 752)
Прибыль от операционной деятельности		1 970 648	2 294 871
Доля в прибыли ассоциированных компаний		-	26 232
Прибыль до налогообложения		1 970 648	2 321 103
Расходы по налогу на прибыль	11	(381 043)	(430 397)
Чистая прибыль		1 589 605	1 890 706
Приходящаяся:			
Аktionерам материнской компании		1 589 604	1 890 706
Неконтролирующим долям участия		1	-
Итого совокупный доход		1 589 605	1 890 706

Председатель Правления
Астанин Э.В.

29 августа 2014 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

29 августа 2014 года
г. Москва

Примечания на стр. 8-23 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	122 784 348	58 142 050
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	12 282 791	23 369 812
Средства в кредитных организациях	14	1 249 476	1 222 874
Основные средства	15	2 868 672	2 926 021
Нематериальные активы	15	350 611	352 784
Отложенные налоговые активы	11	57 959	81 424
Прочие активы	16	342 205	343 931
Итого активы		139 936 062	86 438 896
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	17	116 682 676	73 095 922
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	18	12 002 237	3 670 761
Обязательства по текущему налогу на прибыль		118 303	9 284
Прочие обязательства	19	1 583 970	615 035
Итого обязательства		130 387 186	77 391 002
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал		1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		35 185	23 808
Нераспределенная прибыль		6 362 632	5 873 028
Итого капитал, приходящийся акционерам материнской компании		9 548 849	9 047 868
Неконтролирующие доли участия		27	26
Итого капитал		9 548 876	9 047 894
Итого обязательства и капитал		139 936 062	86 438 896

Примечания на стр. 8-23 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(в тысячах российских рублей)

Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения	1 970 648	2 321 103
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10,15 106 328	91 622
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто	(99 396)	18 269
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	9 11 377	10 533
Изменение в начисленных процентах, нетто	(16 602)	290
Нереализованная (прибыль)/убыток от операций с иностранной валютой	(661)	50 151
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(45 471)	(9 880)
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	8, 10 30	(11)
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	-	136 236
Доля в прибыли ассоциированных компаний	-	(26 232)
Изменения операционных активов и обязательств		
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 132 492	335 633
Средства в кредитных организациях	(10 000)	(133 315)
Прочие активы	(8 572)	(563 993)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:		
Средства участников расчетов	43 748 541	(12 798 203)
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	8 345 694	(250 769)
Прочие обязательства	(5 223)	(323 605)
Поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	65 129 185	(11 142 171)
Налог на прибыль уплаченный	(248 559)	(226 718)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности	64 880 626	(11 368 889)

Примечания на стр. 8-23 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2014 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов		(53 474)	(25 825)
Приобретение основных средств		(9 666)	(59 739)
Выбытие вложений в ассоциированную компанию		-	451 565
Возврат займа		-	100
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		-	11
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(63 140)	366 112
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(175 188)	1 367 061
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		64 642 298	(9 635 716)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	12	58 142 050	77 221 030
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12	122 784 348	67 585 314

Сумма процентов, полученных Группой в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составила 484 134 тыс. руб. (30 июня 2013 года: 1 255 162 тыс. руб.).

Примечания на стр. 8-23 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
31 декабря 2012 года	1 193 982	1 957 050	1 454	5 386 184	8 538 670	25	8 538 695
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	1 890 706	1 890 706	-	1 890 706
Объявленные дивиденды	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)	-	(3 000 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано)	-	-	10 533	-	10 533	-	10 533
30 июня 2013 года (неаудировано)	1 193 982	1 957 050	11 987	4 276 890	7 439 909	25	7 439 934
31 декабря 2013 года	1 193 982	1 957 050	23 808	5 873 028	9 047 868	26	9 047 894
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	1 589 604	1 589 604	1	1 589 605
Объявленные дивиденды (неаудировано)	-	-	-	(1 100 000)	(1 100 000)	-	(1 100 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании (неаудировано)	-	-	11 377	-	11 377	-	11 377
30 июня 2014 года (неаудировано)	1 193 982	1 957 050	35 185	6 362 632	9 548 849	27	9 548 876

Примечания на стр. 8-23 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(в тысячах российских рублей)

1. Организация

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее - «НКО ЗАО НРД») – центральный депозитарий Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». НКО ЗАО 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.

В 2010 году Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – «ЗАО РП ММВБ») была реорганизована путем присоединения к ней Закрытого акционерного общества «Национальный депозитарный центр» (далее – «ЗАО НДЦ»). Одновременно наименование ЗАО РП ММВБ было изменено на Небанковскую кредитную организацию Закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» («НКО ЗАО НРД»).

Деятельность НКО ЗАО НРД осуществляется на основании следующих лицензий:

- лицензия № 3294 от 26 июля 2012 года на осуществление банковских операций, выданная Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России);
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг № 177-12042-000100 от 19 февраля 2009 года на осуществление депозитарной деятельности, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – «ФСФР»);
- лицензия № 077-00004-000010 от 20 декабря 2012 года на осуществление клиринговой деятельности, выданная ФСФР;
- 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.

НКО ЗАО НРД выполняет функции оператора платежной системы на основании свидетельства от 26 декабря 2012 года, выданного Банком России.

НКО ЗАО НРД выполняет функции репозитария в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ.

НКО ЗАО НРД зарегистрирована по адресу: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12.

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Открытого акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»). На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года доля владения составляет 99,997% акций.

Предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 50% голосующих акций Московской биржи. Соответственно, Российская Федерация имеет контроль в отношении НКО ЗАО НРД.

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

Группа НКО ЗАО НРД (далее – «Группа») включает Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-Клиринговая Компания» (далее – «ЗАО ДКК»), приобретенное в 2012 году у Московской биржи. На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года доля владения составляет 99,998% акций.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

НКО ЗАО НРД и ее дочерняя компания расположены в Российской Федерации.

ЗАО ДКК оказывает депозитарные услуги. ЗАО ДКК имеет лицензию на оказание депозитарных услуг.

По состоянию на 30 июня 2014 года численность сотрудников Группы составляла 509 человек (31 декабря 2013 года: 506 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 “Промежуточная финансовая отчетность”.

Принципы представления

Данная консолидированная промежуточная сокращенная 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.

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

Учет влияния инфляции

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые Группой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года.

В текущем периоде Группа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретациям, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2014 г.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов

Группа регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности и прочих активов на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение дебиторской задолженности и прочих активов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности и прочих активов.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Группа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в Группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

По состоянию на 30 июня 2014 года общая сумма дебиторской задолженности с учетом обесценения составляла 249 045 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 258656 тыс. руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

5. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Депозитарные операции	1 443 243	1 049 787
Расчетные операции	55 446	38 784
Реализация технических услуг	23 996	23 043
Прочее	9 332	25 728
Итого комиссионные доходы	1 532 017	1 137 342

6. Процентные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	381 593	515 000
Проценты по депозитам в банках	47 649	46 155
Проценты по депозитам в Банке России	35 494	693 493
Проценты по прочим размещенным средствам	-	224
Итого процентные доходы	464 736	1 254 872

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами	761 569	44 509
Чистая прибыль по операциям с ОФЗ	233 572	875 187
Итого чистая прибыль по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	995 141	919 696

Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, в основном, включает в себя прибыль по сделкам однодневный валютный своп на биржевом рынке Группы Московская биржа, которые Группа начала осуществлять в 2013 году с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

8. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Доходы от аренды	16 422	16 368
Доходы от безвозмездно полученных активов	3 035	-
Списание кредиторской задолженности	2 677	300
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	11
Прочие	484	240
Итого прочие доходы	22 618	16 919

9. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Вознаграждения персоналу, кроме выплат, основанных на акциях	558 634	408 983
Налоги на фонд оплаты труда	83 278	72 181
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	11 377	10 533
Итого расходы на персонал	653 289	491 697

Группа Московская биржа предоставляет высшему руководству и некоторым сотрудникам Группы опционы, расчет по которым осуществляется акциями Московской биржи. Опцион дает сотруднику право выбора либо купить указанное количество акций Московской биржи по цене исполнения, либо получить бесплатно количество акций материнской компании, соответствующее справедливой стоимости опциона на дату исполнения. Срок наступления прав на исполнение большинства указанных опционов наступает, если сотрудник продолжает работать в Группе на дату наступления прав на исполнение опциона. Максимальный договорный срок опционов составляет три года. Справедливая стоимость опционов определяется на дату предоставления с использованием биномиальной модели с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

9. Расходы на персонал (продолжение)

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

	Количество	СВЦИ
Опционы, не исполненные на 1 января 2013 года	2 200 001	46,90
Опционы, не исполненные на 30 июня 2013 года	2 200 001	46,90
Опционы, не исполненные на 31 декабря 2013 года	3 200 001	46,90
Исполненные опционы	(733 333)	46,90
Опционы, не исполненные на 30 июня 2014 года	2 466 668	46,90

СВЦИ исполненных опционов в приведенной выше таблице рассчитывается на основании контрактной цены исполнения.

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов, не исполненных на 30 июня 2014 года, составил 1,10 года (30 июня 2013 года: 1,44). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, не было предоставлено ни одного опциона. Цены исполнения опционов, не исполненных на 30 июня 2014 года, составили 46,90 руб. (30 июня 2013 года: 46,90 руб.).

10. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Амортизация основных средств	66 519	57 918
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	60 252	46 039
Амортизация нематериальных активов	39 809	33 704
Налоги (кроме налога на прибыль)	37 135	77 226
Расходы на страхование	18 996	20 776
Связь и телекоммуникация	11 502	10 302
Профессиональные услуги	9 402	16 432
Аренда основных средств	8 362	8 224
Расходы на охрану	4 723	4 655
Проведение корпоративных мероприятий	4 241	1 752
Командировочные расходы	3 460	2 763
Расходы на рекламу	2 823	5 626
Расходы на благотворительность	1 526	1 269
Списание стоимости материалов и запасов	1 013	2 372
Канцелярские расходы	894	2 431
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	75	917
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	30	-
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	-	136 236
Прочее	6 116	5 867
Итого административные и прочие операционные расходы	276 878	434 509

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

11. Налог на прибыль

Группа 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, имеющиеся на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	9 471
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 071	21 164	3 907	(1 976)
Основные средства и нематериальные активы	4 634	5 264	(630)	158
Прочие активы	769	509	260	1 604
Кредиторская задолженность	41 230	66 104	(24 874)	(43 377)
	71 704	93 041	(21 337)	(34 120)
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	-	23 388
Основные средства и нематериальные активы	(13 716)	(11 617)	(2 099)	(8 630)
Прочие активы	(29)	-	(29)	-
	(13 745)	(11 617)	(2 128)	14 758
Отложенный налоговый расход			(23 465)	(19 362)
Отложенные налоговые активы	57 959	81 424		

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Прибыль до налогообложения	1 970 648	2 321 103
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	394 130	464 221
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(26 180)	(54 612)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	11 084	10 479
Расход по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	3 739	10 309
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(1 730)	-
Расход по налогу на прибыль	381 043	430 397
Расходы по текущему налогу на прибыль	359 308	411 035
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(1 730)	-
Изменение суммы отложенных налогов	23 465	19 362
Расход по налогу на прибыль	381 043	430 397

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
На 1 января	81 424	52 433
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	(23 465)	(19 362)
На 30 июня	57 959	33 071

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Средства в Банке России:	572 404	10 482 466
Средства в банках:		
- Российской Федерации	41 395 320	10 136 331
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	80 810 583	37 521 184
- прочих стран	35	13
Наличные средства в кассе	6 006	2 056
Итого денежные средства и их эквиваленты	122 784 348	58 142 050

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

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	12 172 018	23 369 812
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	110 773	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 282 791	23 369 812

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 30 июня 2014 года на сумму 6 030 954 тыс. руб. (31 декабря 2013: на сумму 6 130 362 тыс. руб.) находились в разделе «Блокировано Банком России» счета депо НКО ЗАО НРД в качестве обеспечения по установленному Банком России лимиту кредитования НКО ЗАО НРД.

14. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях на 30 июня 2014 года включают два депозита, размещенных в российском банке (кредитный рейтинг банка «Ваа2», присвоенный рейтинговым агентством Moody`s Investors Service), на сумму 40 101 тыс. руб., включая начисленные проценты, и два депозита, размещенных в российском банке (кредитный рейтинг банка «ВВВ-», присвоенный рейтинговым агентством Fitch Ratings), на сумму 1 209 375 тыс. руб., включая начисленные проценты (31 декабря 2013 года: три депозита, размещенных в российском банке (кредитный рейтинг банка «Ваа2», присвоенный рейтинговым агентством Moody`s Investors Service), на сумму 821 886 тыс. руб., включая начисленные проценты, и один депозит, размещенный в российском банке (кредитный рейтинг банка «ВВВ-», присвоенный рейтинговым агентством Fitch Ratings), на сумму 400 988 тыс. руб., включая начисленные проценты).

**НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»**

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость 31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	344 349	3 016 973	401 488	3 418 461
Приобретения	-	33 371	26 368	59 739	25 825	85 564
Выбытия	-	-	(21)	(21)	-	(21)
30 июня 2013 года	94 139	2 611 856	370 696	3 076 691	427 313	3 504 004
31 декабря 2013 года	94 139	2 682 651	455 302	3 232 092	566 952	3 799 044
Приобретения	-	-	9 200	9 200	37 636	46 836
Выбытия	-	-	(2 483)	(2 483)	(4 645)	(7 128)
30 июня 2014 года	94 139	2 682 651	462 019	3 238 809	599 946	3 838 752
Накопленная амортизация 31 декабря 2012 года	-	77 643	114 848	192 491	165 083	357 574
Начисления за период	-	25 842	32 076	57 918	33 704	91 622
Списано при выбытии	-	-	(21)	(21)	-	(21)
30 июня 2013 года	-	103 485	146 903	250 388	198 787	449 175
31 декабря 2013 года	-	129 922	176 149	306 071	214 168	520 239
Начисления за период	-	26 827	39 692	66 519	39 809	106 328
Списано при выбытии	-	-	(2 453)	(2 453)	(4 645)	(7 098)
30 июня 2014 года	-	156 749	213 388	370 137	249 332	619 469
Остаточная балансовая стоимость 31 декабря 2013 года	94 139	2 552 729	279 153	2 926 021	352 784	3 278 805
30 июня 2014 года	94 139	2 525 902	248 631	2 868 672	350 611	3 219 283

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2014 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 72 556 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 61 855 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2014 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов составляет 130 438 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 147 753 тыс. руб.).

16. Прочие активы

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	252 155	262 381
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 458	7 441
За вычетом резерва под обесценение	(3 110)	(3 725)
Итого прочие финансовые активы	256 503	266 097
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	72 042	68 569
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	13 660	9 265
Итого прочие активы	342 205	343 931

17. Средства участников расчетов

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Средства участников расчетов – кредитных организаций	95 975 260	63 568 838
Средства участников расчетов – финансовых компаний	20 707 416	9 527 084
Итого средства участников расчетов	116 682 676	73 095 922

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

18. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам

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

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

19. Прочие обязательства

	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие финансовые обязательства:		
Обязательства по выплате дивидендов	1 100 000	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	234 089	326 526
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	32 306	47 914
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	10 818	27 122
Прочие	1 662	3 917
Итого прочие финансовые обязательства	1 378 875	405 479
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	178 459	187 693
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	26 636	21 863
Итого прочие обязательства	1 583 970	615 035

20. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года уставный капитал НКО ЗАО 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 условиях гиперинфляции». Уставный капитал, включая эффект инфляции, составляет 1 193 982 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года.

В составе добавочного капитала отражается превышение цены продажи акций НКО ЗАО НРД над их номинальной стоимостью. Добавочный капитал образовался в результате слияния ЗАО НДЦ и ЗАО РП ММВБ (Примечание 1) при продаже акций бывшим акционерам ЗАО НДЦ.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, НКО ЗАО НРД объявила дивиденды по обыкновенным акциям за 2013 год, размер которых составил 1 100 000 тыс. руб. (30 июня 2013 года: 3 000 000 тыс. руб. за 2012 год). Размер объявленных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, дивидендов за 2013 год составил 931,67 руб. на одну обыкновенную акцию (30 июня 2013 года: за 2012 год 2 540,92 руб. на одну обыкновенную акцию).

Подлежащие распределению среди участников средства Группы ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в отчетности членов Группы 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 НКО ЗАО НРД, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 15% от уставного капитала НКО ЗАО НРД согласно РСБУ. Остатки резервного фонда по состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года составляют 185 895 тыс. руб. и 185 005 тыс. руб., соответственно.

22. Операции со связанными сторонами

Операции между компаниями Группы были исключены при консолидации и не отражены в данном примечании. Информация об операциях Группы с другими связанными сторонами представлена далее.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Наблюдательного Совета 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.), а также расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, кроме выплат, основанных на акциях	40 434	27 132
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании	5 975	10 533
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	46 409	37 665

Операции с компаниями, связанными с государством

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года.

Предприятия, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 50% голосующих акций Московской биржи. Соответственно, Российская Федерация обладает контролем над деятельностью НКО ЗАО НРД.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

22. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

Группа рассматривает связанные с государством компании как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на компанию. Операции с компаниями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Группы. Эти операции включают осуществление расчетов, привлечение денежных средств, размещение средств в связанные с государством банки, а также облигации, выпущенные Российской Федерацией, аренду основных средств, информационно-техническое обслуживание.

Операции с ассоциированной компанией

В июне 2013 года Группа продала акции Закрытого акционерного общества «Расчетно-депозитарная компания» ОАО Московская биржа.

В консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, включены комиссионные доходы в сумме 16 тыс. руб. и доля в прибыли ассоциированной компании в сумме 26 232 тыс. руб., возникшие по операциям с ассоциированной компанией.

23. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом с целью обеспечения успешной и стабильной деятельности и максимизации прибыли акционеров.

Структура капитала Группы представлена уставным капиталом, добавочным капиталом и нераспределенной прибылью.

Структура капитала рассматривается Правлением НКО ЗАО НРД раз в год. В ходе этого рассмотрения Правление, в частности, анализирует изменение стоимости капитала, и риски, связанные с каждым классом капитала. На основе рекомендаций Правления может производиться коррекция структуры капитала путем выплаты дивидендов или дополнительного выпуска акций.

Банк России требует от кредитных организаций и банковских групп соблюдения минимальных требований достаточности капитала, который рассчитывается на основании отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными Банком России, расчетные небанковские кредитные организации должны поддерживать соотношение капитала и активов, взвешенных с учетом риска (далее – «норматив достаточности капитала») на уровне минимального значения 12%.

Начиная с 2014 года Группа контролирует выполнение требований к уровням достаточности капитала в соответствии с требованиями Банка России, основанными на положениях Базеля III.

Компании Группы, являясь профессиональными участниками рынка ценных бумаг, должны соблюдать требования к достаточности капитала, установленные в отношении минимального размера собственных средств для каждой компании в зависимости от характера ее деятельности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Управление капиталом (продолжение)

Нормативы достаточности капитала для компаний Группы были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года	30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
НКО ЗАО НРД	7 906 760	7 315 399	4 000 000	4 000 000	19,2	30,2
ЗАО ДКК	1 291 788	1 262 180	250 000	250 000	-	-

Компании Группы в полном объеме выполняли все предусмотренные для них внешние требования к достаточности капитала.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, с применением следующей иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок:

- Уровень 1: Котировка на активном рынке (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: Методики оценки, основывающиеся на наблюдаемых исходных данных, прямо (т.е. непосредственно на ценах) либо косвенно (т.е. получены на основе цен).
- Уровень 3: Методики оценки, для которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Валютные форвардные контракты оцениваются на основании наблюдаемых курсов валют и кривых доходностей по соответствующим валютам.

Справедливая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг определяется на основании рыночного подхода, используя соотношение цена/чистые активы для аналогичных компаний.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2014 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	30 июня 2014 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 172 018	110 773	-	12 282 791
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	7 458	7 458

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2013 года		Итого
	Уровень 1	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 369 812	-	23 369 812
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	7 441	7 441

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за 6 месяцев 2014 года и 6 месяцев 2013 года:

	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 года	7 348
Курсовые разницы	49
Остаток по состоянию на 30 июня 2013 года	7 397
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 года	7 441
Курсовые разницы	17
Остаток по состоянию на 30 июня 2014 года	7 458

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.