

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность по состоянию на 30 июня
2013 года и за 6 месяцев 2013 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. Основа подготовки отчетности.....	9
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	11
5. Объединение бизнеса.....	12
6. Комиссионные доходы.....	13
7. Процентные доходы.....	13
8. Прочие доходы.....	13
9. Расходы на персонал.....	14
10. Административные и прочие операционные расходы.....	14
11. Налог на прибыль.....	15
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	17
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	17
14. Средства в кредитных организациях.....	17
15. Основные средства и нематериальные активы.....	18
16. Прочие активы.....	19
17. Средства участников расчетов.....	19
18. Прочие обязательства.....	20
19. Уставный капитал и добавочный капитал.....	20
20. Нераспределенная прибыль.....	20
21. Операции со связанными сторонами.....	21
22. Управление капиталом.....	22
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	23

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Комиссионные доходы	6	1 137 342	914 346
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		919 696	1 433 292
Процентные доходы	7	1 254 872	460 836
Прочие доходы	8	16 919	94 979
Операционные доходы		3 328 829	2 903 453
Расходы на персонал	9	(491 697)	(431 234)
Административные и прочие операционные расходы	10	(434 509)	(277 677)
Комиссионные расходы		(107 752)	(97 762)
Прибыль от операционной деятельности		2 294 871	2 096 780
Доля в прибыли ассоциированных компаний		26 232	21 512
Прибыль до налогообложения		2 321 103	2 118 292
Расходы по налогу на прибыль	11	(430 397)	(324 739)
Чистая прибыль		1 890 706	1 793 553
Приходящаяся:			
Аktionерам материнской компании		1 890 706	1 793 461
Неконтролирующим долям владения		-	92
Итого совокупный доход		1 890 706	1 793 553

Председатель Правления
Астанин Э.В.

12 сентября 2013 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

12 сентября 2013 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 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	67 585 314	77 221 030
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	30 541 385	30 867 138
Средства в кредитных организациях	14	1 255 250	1 122 225
Инвестиции в ассоциированные компании		-	561 569
Основные средства	15	2 826 303	2 824 482
Нематериальные активы	15	228 526	236 405
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	34 303
Отложенные налоговые активы	11	33 071	52 433
Прочие активы	16	1 039 390	417 516
Итого активы		103 509 239	113 337 101
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	17	88 374 002	99 695 539
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов по ценным бумагам		4 185 528	4 436 856
Обязательства по текущему налогу на прибыль		150 014	-
Прочие обязательства	18	3 359 761	666 011
Итого обязательства		96 069 305	104 798 406
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал		1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		11 987	1 454
Нераспределенная прибыль		4 276 890	5 386 184
Итого капитал, приходящийся акционерам материнской компании		7 439 909	8 538 670
Неконтролирующие доли участия		25	25
Итого капитал		7 439 934	8 538 695
Итого обязательства и капитал		103 509 239	113 337 101

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 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 321 103	2 118 292
Корректировки:			
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	10	136 236	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 15	91 622	69 044
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		18 269	20 907
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	9	10 533	-
Изменение в начисленных процентах, нетто		290	(12 307)
Нереализованный убыток/(прибыль) по операциям с иностранной валютой		50 151	(2 373)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(26 232)	(21 512)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(9 880)	148 581
Чистая (прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(11)	1 302
Доход от выгодной покупки дочерней компании	5	-	(91 390)
Изменения операционных активов и обязательств			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		335 633	(11 101 658)
Средства в кредитных организациях		(133 315)	-
Прочие активы		(563 993)	274 745
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников расчетов		(12 798 203)	(12 816 251)
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		(250 769)	(349 461)
Прочие обязательства		(323 605)	(5 804)
Расходование денежных средств в операционной деятельности до налогообложения			
Налог на прибыль уплаченный		(226 718)	(322 936)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(11 368 889)	(22 090 821)

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 2013 года

(продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выбытие вложений в ассоциированные компании		451 565	-
Возврат займа		100	1 452
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		11	1 393
Приобретение основных средств		(59 739)	(473 227)
Приобретение нематериальных активов		(25 825)	(13 699)
Приобретение дочерней компании, за вычетом денежных средств в дочерней компании	5	-	(801 578)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		366 112	(1 285 659)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные		-	(1 200 000)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		-	(1 200 000)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		1 367 061	(6 807)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(9 635 716)	(24 583 287)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	12	77 221 030	66 808 866
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	12	67 585 314	42 225 579

Сумма процентов, полученных Группой в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составила 1 255 162 тыс. руб. (30 июня 2012 года: 448 529 тыс. руб.).

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 об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 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 2011 года	1 193 982	1 957 050	-	3 051 127	6 202 159	-	6 202 159
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	1 793 461	1 793 461	92	1 793 553
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1 200 000)	(1 200 000)	-	(1 200 000)
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	26 786	26 786
30 июня 2012 года	1 193 982	1 957 050	-	3 644 588	6 795 620	26 878	6 822 498
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 (неаудировано)	-	-	-	(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	1 193 982	1 957 050	11 987	4 276 890	7 439 909	25	7 439 934

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 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 СНГ, осуществляя присвоение ценным бумагам международных кодов ISIN и CFI.

В ноябре 2012 года приказом Федеральной службы по финансовым рынкам (далее – «ФСФР») НКО ЗАО НРД был присвоен статус центрального депозитария в соответствии с Федеральным законом «О центральном депозитарии».

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 Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») № 3294 от 26 июля 2012 года на осуществление банковских операций;
- лицензия ФСФР от 19 февраля 2009 года № 177-12042-000100 профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности;
- лицензия ФСФР от 20 декабря 2012 года № 077-00004-000010 на осуществление клиринговой деятельности.

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

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ и приказом ФСФР № 11-68/пз-н от 28 декабря 2011 года НКО ЗАО НРД выполняет функции репозитария.

С 15 августа 2013 года НКО ЗАО НРД зарегистрирована по адресу: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12. По состоянию на 30 июня 2013 года НКО ЗАО НРД зарегистрирована по адресу: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Открытого акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»), которое владеет 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 2013 года доля владения составляет 99,998% акций.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела инвестиции в акции ассоциированной компании Закрытое акционерное общество «Расчетно-депозитарная компания» (далее – «ЗАО РДК»). В июне 2013 года Группа продала акции ЗАО РДК Московской бирже.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

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

ЗАО ДКК оказывает депозитарные и клиринговые услуги. В конце 2012 года бизнес из ЗАО ДКК был переведен в НКО ЗАО НРД. В настоящее время Руководство Группы рассматривает возможные виды деятельности для ЗАО ДКК на будущее. ЗАО ДКК имеет лицензии на оказание депозитарных и клиринговых услуг, выданные ФСФР.

По состоянию на 30 июня 2013 года численность сотрудников Группы составляла 513 человек (31 декабря 2012 года: 515 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы представления

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

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»). Внесенные корректировки включали реклассификации отдельных активов для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций, признание отложенных налогов.

3. Основа подготовки отчетности

Принципы учета, принятые Группой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2013 года.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 основные принципы указанных стандартов и эффект от их применения описаны далее. Также применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» повлечет за собой дополнительные раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Некоторые другие новые стандарты и поправки впервые применяются в 2013 году. Однако они не оказали влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы и не окажут влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Основные принципы новых стандартов/поправок, а также их влияние на финансовую отчетность раскрыто ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка не оказала влияния на отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования в отношении раскрытия определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований к раскрытию в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j) применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа раскрыла такую информацию в Примечании 23.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности. Группа считает учетные оценки, связанные с резервом под обесценение дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности в связи с тем, что (а) они сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку предположения о будущих нормах потерь и оценка потенциальных убытков по обесцененной дебиторской задолженности основаны на фактических показателях, имеющих на текущую дату, и (б) при наличии существенной разницы между оценочным значением убытка и фактически понесенными Группой убытками потребуются формирование резервов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

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. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными тем, которые присущи данной группе дебиторской задолженности. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе дебиторской задолженности с целью отражения в них текущих обстоятельств, не учтенных в исторических данных.

Резервы под обесценение финансовых активов определяются на основе существующих экономических и политических условий.

По состоянию на 30 июня 2013 года общая стоимость дебиторской задолженности составляла 915 806 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 326 829 тыс. руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

5. Объединение бизнеса

12 апреля 2012 года НКО ЗАО НРД получила контроль над ЗАО ДКК. Доля участия НКО ЗАО НРД, приобретенная 12 апреля 2012 года, составила 97,756%.

Объединение бизнеса было реализовано в целях оптимизации депозитарно-расчетного бизнеса в рамках Группы «Московская Биржа».

Вознаграждение, переданное по сделке, составило 1 075 855 тыс. руб.

На дату приобретения суммы активов и обязательств приобретенной дочерней компании, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, имели следующий вид:

АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты	274 277
Займы выданные	924 502
Основные средства	5 219
Нематериальные активы	56 822
Предоплата по текущему налогу на прибыль	3 774
Отложенные налоговые активы	3 574
Прочие активы	45 046
Итого активов	1 313 214
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	57 799
Прочие обязательства	61 384
Итого обязательств	119 183
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	1 194 031
Неконтрольная доля участия	(26 786)
Доход от выгодной покупки дочерней компании	(91 390)
Переданное вознаграждение	1 075 855
Денежные потоки при приобретении	
Вознаграждение, выплаченное в виде денежных средств	1 075 855
Денежные средства, приобретенные с дочерней компанией	(274 277)
За вычетом приобретенных денежных средств (включено в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	801 578
Чистый отток денежных средств	801 578

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Комиссионные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Депозитарные операции	1 049 787	840 721
Расчетные операции	38 784	47 422
Реализация технических услуг	23 043	20 404
Прочее	25 728	5 799
Итого комиссионные доходы	1 137 342	914 346

7. Процентные доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Проценты по депозитам в ЦБ РФ	693 493	146 896
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	515 000	300 098
Проценты по депозитам в банках	46 155	-
Проценты по прочим размещенным средствам	224	13 842
Итого процентные доходы	1 254 872	460 836

8. Прочие доходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Доходы от аренды	16 368	745
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	11	-
Доход от выгодной покупки дочерней компании	-	91 390
Прочие	540	2 844
Итого прочие доходы	16 919	94 979

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

9. Расходы на персонал

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Затраты на персонал	408 983	357 570
Налоги на фонд оплаты труда	72 181	73 664
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	10 533	-
Итого расходы на персонал	491 697	431 234

10. Административные и прочие операционные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	136 236	-
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	46 039	30 349
Налоги (кроме налога на прибыль)	77 226	35 228
Амортизация основных средств	57 918	33 083
Амортизация нематериальных активов	33 704	35 961
Расходы на страхование	20 776	20 208
Профессиональные услуги	16 432	17 497
Связь и телекоммуникация	10 302	8 121
Аренда основных средств	8 224	54 993
Расходы на рекламу	5 626	3 608
Расходы на охрану	4 655	4 359
Командировочные расходы	2 763	5 692
Канцелярские расходы	2 431	1 964
Списание стоимости материалов и запасов	2 372	13 504
Проведение корпоративных мероприятий	1 752	2 573
Расходы на благотворительность	1 269	1 171
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	917	222
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1 302
Прочее	5 867	7 842
Итого административные и прочие операционные расходы	434 509	277 677

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 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.

В связи с тем, что некоторые виды доходов и расходов не учитываются для целей налогообложения, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

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 2013 года и на 31 декабря 2012 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 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлен следующим образом:

	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении		Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	
	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 (неаудировано)
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Денежные средства и их эквиваленты	9 471	-	9 471	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 688	21 664	(1 976)	27 772
Основные средства и нематериальные активы	5 105	4 947	158	9 965
Прочие активы	1 717	113	1 604	870
Кредиторская задолженность	10 900	54 277	(43 377)	1 671
	46 881	81 001	(34 120)	40 278
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	(23 388)	23 388	(13 265)
Основные средства и нематериальные активы	(13 810)	(5 180)	(8 630)	4 398
Прочие активы	-	-	-	726
	(13 810)	(28 568)	14 758	(8 141)
Отложенный налоговый (расход)/доход			(19 362)	32 137
Отложенные налоговые активы	33 071	52 433		

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и 30 июня 2012 года, представлено следующим образом:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 (неаудировано)
Прибыль до налога на прибыль	2 321 103	2 118 292
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	464 221	423 658
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(54 612)	(91 837)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	10 479	11 196
Расход по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	10 309	-
Налоговый эффект дохода, не учитываемого в налоговых целях	-	(18 278)
Расход по налогу на прибыль	430 397	324 739
Расходы по текущему налогу на прибыль	411 035	356 876
Изменение суммы отложенных налогов	19 362	(32 137)
Расход по налогу на прибыль	430 397	324 739

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 (неаудировано)
На 1 января	52 433	143 181
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	(19 362)	32 137
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие объединения бизнеса	-	3 574
На 30 июня	33 071	178 892

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации:	19 432 277	43 582 303
Средства в банках:		
- Российской Федерации	17 228 962	10 526 033
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	30 922 234	23 109 403
- прочих стран	19	1
Наличные средства в кассе	1 822	3 290
Итого денежные средства и их эквиваленты	67 585 314	77 221 030

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

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	30 519 935	30 867 138
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 450	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 541 385	30 867 138

14. Средства в кредитных организациях

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Срочные депозиты в банках	1 186 935	1 122 225
Расчеты по брокерским операциям	68 315	-
Итого средства в кредитных организациях	1 255 250	1 122 225

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2013 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
31 декабря 2011 года	22 274	1 646 103	350 258	2 018 635	250 306	2 268 941
Приобретения (неаудировано)	71 865	387 640	13 722	473 227	13 699	486 926
Приобретение дочерней компании	-	-	5 219	5 219	56 822	62 041
Выбытия (неаудировано)	-	-	(14 478)	(14 478)	-	(14 478)
30 июня 2012 года	94 139	2 033 743	354 721	2 482 603	320 827	2 803 430
31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	344 349	3 016 973	401 488	3 418 461
Приобретения (неаудировано)	-	33 371	26 368	59 739	25 825	85 564
Выбытия (неаудировано)	-	-	(21)	(21)	-	(21)
30 июня 2013 года	94 139	2 611 856	370 696	3 076 691	427 313	3 504 004
Накопленная амортизация						
31 декабря 2011 года	-	38 409	101 525	139 934	110 258	250 192
Начисления за период (неаудировано)	-	17 286	15 797	33 083	35 961	69 044
Списано при выбытии (неаудировано)	-	-	(11 783)	(11 783)	-	(11 783)
30 июня 2012 года	-	55 695	105 539	161 234	146 219	307 453
31 декабря 2012 года	-	77 643	114 848	192 491	165 083	357 574
Начисления за период (неаудировано)	-	25 842	32 076	57 918	33 704	91 622
Списано при выбытии (неаудировано)	-	-	(21)	(21)	-	(21)
30 июня 2013 года	-	103 485	146 903	250 388	198 787	449 175
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2012 года	94 139	2 500 842	229 501	2 824 482	236 405	3 060 887
30 июня 2013 года	94 139	2 508 371	223 793	2 826 303	228 526	3 054 829

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

16. Прочие активы

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые активы:		
Расчеты по операциям купли-продажи иностранной валюты	736 145	114 153
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	187 724	215 414
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 397	7 348
За вычетом резерва под обесценение	(1 613)	(2 738)
Итого прочие финансовые активы	929 653	334 177
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	104 402	77 348
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	5 335	5 991
Итого прочие активы	1 039 390	417 516

Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы по состоянию на 30 июня 2013 года включают авансы под строительство офисного здания Группы в сумме 17 127 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 26 407 тыс. руб.).

17. Средства участников расчетов

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Средства участников расчетов – кредитных организаций	52 518 886	78 631 124
Средства участников расчетов – финансовых компаний	35 855 116	21 064 415
Итого средства участников расчетов	88 374 002	99 695 539

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

18. Прочие обязательства

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства:		
Обязательства по выплате дивидендов	3 000 000	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	74 795	268 471
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	41 201	38 145
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	34 938	41 126
Прочие	72	2 969
Итого прочие финансовые обязательства	3 151 006	350 711
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	169 791	154 897
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	38 964	160 403
Итого прочие обязательства	3 359 761	666 011

19. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 года и 31 декабря 2012 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.

20. Нераспределенная прибыль

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, НКО ЗАО НРД объявила дивиденды по обыкновенным акциям за 2012 год, размер которых составил 3 000 000 тыс. руб. (30 июня 2011 года: 1 200 000 тыс. руб. за 2011 год). Размер объявленных в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, дивидендов за 2012 год составил 2 540,92 руб. на одну обыкновенную акцию (30 июня 2012 года: за 2011 год 1 016,37 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, созданным в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия общепанковских рисков, убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остатки резервного фонда по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года составляют 185 005 тыс. руб. и 183 760 тыс. руб., соответственно.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами

Отношение контроля

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года.

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

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 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Краткосрочные вознаграждения работникам	11 487	40 258
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании	10 533	-
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	22 020	40 258

Операции со связанными сторонами

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.

В консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года включена инвестиция в ассоциированную компанию на сумму 561 569 тыс. руб.

В консолидированный отчет о совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с ассоциированной компанией:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудировано)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	26 232	21 512
Комиссионные доходы	16	-

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

22. 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.

ЦБ РФ требует от кредитных организаций и консолидированных групп соблюдения минимальных требований достаточности капитала, который рассчитывается на основании отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными ЦБ РФ, расчетные небанковские кредитные организации должны поддерживать соотношение капитала и активов, взвешенных с учетом риска (далее – «норматив достаточности капитала») на уровне минимального значения 12%.

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

Нормативы достаточности капитала для компаний Группы были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
НКО ЗАО НРД	6 112 952	5 830 654	4 000 000	4 000 000	29,52	32,15
ЗАО ДКК	1 240 132	1 172 323	250 000	250 000	-	-

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

На 30 июня 2013 года все финансовые инструменты, оцениваемые после первоначального признания по справедливой стоимости, относятся к Уровню 1, за исключением производных финансовых инструментов балансовой стоимостью 21 450 тыс. руб., относящихся к Уровню 2. На 31 декабря 2012 года все финансовые инструменты, оцениваемые после первоначального признания по справедливой стоимости, относятся к Уровню 1.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от метода оценки:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Производные финансовые инструменты, стоимость которых определяется при помощи модели оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке, представляют собой валютные свопы.

Методы оценки справедливой стоимости

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