

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Небанковской кредитной организации закрытого
акционерного общества «Национальный Расчетный
Депозитарий» и его дочерней организации**
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение - НКО ЗАО НРД
и его дочерняя организация**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Организация	10
2. Принципы составления финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики	12
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
5. Комиссионные доходы	25
6. Процентные доходы	25
7. Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26
8. Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26
9. Прочие доходы	26
10. Расходы на персонал	27
11. Административные и прочие операционные расходы	28
12. Налог на прибыль	29
13. Денежные средства и их эквиваленты	31
14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31
15. Средства в кредитных организациях	31
16. Инвестиции в ассоциированные компании	32
17. Основные средства и нематериальные активы	34
18. Прочие активы	35
19. Средства участников расчетов	35
20. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	36
21. Прочие обязательства	36
22. Уставный капитал и добавочный капитал	36
23. Нераспределенная прибыль	37
24. Условные и договорные обязательства	37
25. Операции со связанными сторонами	38
26. Управление капиталом	39
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	40
28. Политика управления рисками	41

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Небанковской кредитной организации закрытого акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Небанковской кредитной организации закрытого акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НКО ЗАО НРД») и его дочерней организации Закрытого Акционерного Общества «Депозитарно-Клиринговая Компания», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НКО ЗАО НРД и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Е.В. Зайчикова
Партнер
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

1 апреля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: НКО ЗАО НРД
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739132563 серии 77 №007811464.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, Спартаковская д. 12.

Сведения об аудиторе

Наименование: ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 сентября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027739199333.
Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3027, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10301017410.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Комиссионные доходы	5	2 459 945	1 955 663
Процентные доходы	6	1 926 811	1 211 298
Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	1 697 473	2 870 661
Чистая прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	477 425	-
Прочие доходы	9	36 543	113 771
Операционные доходы		6 598 197	6 151 393
Расходы на персонал	10	(1 264 365)	(1 142 162)
Административные и прочие операционные расходы	11	(826 547)	(627 915)
Комиссионные расходы		(246 389)	(210 948)
Прибыль от операционной деятельности		4 260 896	4 170 368
Доля в прибыли ассоциированных компаний		26 233	47 332
Прибыль до налогообложения		4 287 129	4 217 700
Расходы по налогу на прибыль	12	(800 284)	(682 667)
Чистая прибыль		3 486 845	3 535 033
Приходящаяся:			
Аktionерам материнской компании		3 486 844	3 534 870
Неконтролирующим долям участия		1	163
Итого совокупный доход		3 486 845	3 535 033



Председатель Правления
Астанин Э.В.

1 апреля 2014 года
г. Москва




Главный бухгалтер
Веремсенко И.Е.

1 апреля 2014 года
г. Москва

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	13	58 142 050	77 221 030
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	23 369 812	30 867 138
Средства в кредитных организациях	15	1 222 874	1 122 225
Инвестиции в ассоциированные компании	16	-	561 569
Основные средства	17	2 926 021	2 824 482
Нематериальные активы	17	352 784	236 405
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	34 303
Отложенные налоговые активы	12	81 424	52 433
Прочие активы	18	343 931	417 516
Итого активы		86 438 896	113 337 101
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	19	73 095 922	99 695 539
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	20	3 670 761	4 436 856
Обязательства по текущему налогу на прибыль		9 284	-
Прочие обязательства	21	615 035	666 011
Итого обязательства		77 391 002	104 798 406
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал		1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		23 808	1 454
Нераспределенная прибыль		5 873 028	5 386 184
Итого капитал, приходящийся акционерам материнской компании		9 047 868	8 538 670
Неконтролирующие доли участия		26	25
Итого капитал		9 047 894	8 538 695
Итого обязательства и капитал		86 438 896	113 337 101

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Примечания		
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения	4 287 129	4 217 700
Корректировки:		
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	11 136 235	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 17 183 330	155 889
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто	14 888	14 335
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	10 22 354	1 454
Изменение в начисленных процентах, нетто	19 351	(846)
Нереализованный убыток/(прибыль) от операций с иностранной валютой	20	(906)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(26 233)	(47 332)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 498)	(560 864)
Чистый убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9, 11 818	2 766
Доход от выгодной покупки дочерней компании	-	(91 390)
Изменения операционных активов и обязательств		
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 499 824	7 220 231
Средства в кредитных организациях	(120 000)	(1 100 000)
Прочие активы	70 487	465 922
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:		
Средства участников расчетов	(28 600 165)	1 511 824
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	(763 202)	1 716 234
Прочие обязательства	(62 651)	319 852
(Расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		
Налог на прибыль уплаченный	(17 340 313)	13 824 869
	(785 688)	(612 905)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности	(18 126 001)	13 211 964

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выбытие вложений в ассоциированную компанию		451 567	-
Возврат займа		-	903 023
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		691	5 444
Приобретение основных средств	17	(220 572)	(1 027 054)
Приобретение нематериальных активов	17	(182 185)	(117 142)
Приобретение дочерней компании, за вычетом денежных средств в дочерней компании		-	(801 578)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		49 501	(1 037 307)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные		(3 000 000)	(1 200 000)
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	(26 737)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(3 000 000)	(1 226 737)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		1 997 520	(535 756)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(19 078 980)	10 412 164
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	13	77 221 030	66 808 866
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	13	58 142 050	77 221 030

Сумма процентов, полученных Группой в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, составила 1 946 162 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 1 210 452 тыс. руб.).

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 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	-	-	-	3 534 870	3 534 870	163	3 535 033
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1 200 000)	(1 200 000)	-	(1 200 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	-	-	1 454	-	1 454	-	1 454
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	26 786	26 786
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	187	187	(26 924)	(26 737)
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	-	-	-	3 486 844	3 486 844	1	3 486 845
Объявленные дивиденды	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)	-	(3 000 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	-	-	22 354	-	22 354	-	22 354
31 декабря 2013 года	1 193 982	1 957 050	23 808	5 873 028	9 047 868	26	9 047 894

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(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 Банком России;
- лицензия № 077-00004-000010 от 20 декабря 2012 года на осуществление клиринговой деятельности, выданная Банком 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.

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

НКО ЗАО НРД выполняет функции репозитория 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 31 декабря 2013 и 2012 годов 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 31 декабря 2013 и 2012 годов доля владения составляет 99,998% акций.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

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 ОАО «Московская биржа».

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

ЗАО ДКК оказывает депозитарные и клиринговые услуги. ЗАО ДКК имеет лицензии на оказание депозитарных и клиринговых услуг.

По состоянию на 31 декабря 2013 года численность сотрудников Группы составляла 506 человек (31 декабря 2012 года: 515 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы представления

Данная консолидированная 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»).

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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины прав голоса, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нерезализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу приобретения.

Стоимость приобретения оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Гудвил рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости неконтрольной доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение незамедлительно признается в составе прибыли или убытка в качестве дохода от выгодной покупки.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Комиссионные доходы

Комиссионные доходы отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы

Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива, а также отнесении дохода или расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива.

Если финансовый актив или Группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Процентные доходы по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражаются в составе чистой прибыли по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в банках со сроком погашения 1 рабочий день. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализации финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток) соответственно увеличивают или уменьшают балансовую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющиеся в наличии для продажи, а также кредиты и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом, не классифицированным в качестве инструмента хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется в порядке, изложенном в Примечании 27.

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «кредиты и дебиторская задолженность». Кредиты и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Снижение стоимости кредитов и дебиторской задолженности осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными кредиты и дебиторская задолженность списываются за счет резерва.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соответствующему договору;
- Группа (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) ни передала, ни оставила у себя практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

Если практически все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Группа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входят производные финансовые инструменты.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая счета участников расчетов, кредиторскую задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам и прочие обязательства, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам включает дивидендные, купонные платежи и иные выплаты, причитающиеся Депонентам по ценным бумагам, полученные Группой от эмитентов ценных бумаг в рамках осуществления депозитарной деятельности. Суммы дивидендных и купонных платежей отражены в учете по договорной стоимости.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства, приобретенные после 1 января 2003 года, отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года, отражены в учете по первоначальной стоимости с учетом инфляции за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования:

Здания и сооружения	2%
Мебель и оборудование	20%
Транспорт	20%

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Амортизация объектов незавершенного строительства начисляется с момента готовности указанных объектов к вводу в эксплуатацию.

Объект основных средств прекращает признаваться в случае выбытия или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доходы или расходы, связанные с продажей или прочим выбытием объектов основных средств, определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов по годовым ставкам:

Лицензии	20%
Товарные знаки	25%
Программное обеспечение	5-33%

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется Группой, капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у Группы есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя расходы на персонал, участвовавший в разработке продукта, и соответствующую часть накладных расходов. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены. Последующие затраты в связи с нематериальными активами капитализируются исключительно в том случае, если это увеличивает будущие экономические выгоды по конкретному активу.

Прекращение признания нематериальных активов

Нематериальный актив прекращает признаваться при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доходы или расходы в связи с прекращением признания нематериального актива, представляющие собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включаются в прибыль или убыток в момент прекращения признания.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибыли или убытка.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется, исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Операционные налоги

В Российской Федерации, где Группа ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе административных и прочих операционных расходов.

Выплаты, основанные на акциях материнской компании

Работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях материнской компании. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение акциями материнской компании (расчеты по сделкам осуществляются долевыми инструментами).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях материнской компании (продолжение)

Расходы по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением резерва выплат, основанных на акциях, в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода, и признается в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 10).

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Депозитарная деятельность

Группа предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках депозитарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с депозитарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты. Выручка от предоставления таких услуг признается в момент оказания услуги.

Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по соответствующим курсам спот на отчетную дату. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты, учитываются по курсам обмена на дату совершения операции. Прибыль или убыток в результате данных операций включаются в чистую прибыль/(убыток) от операций в иностранной валюте.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Руб./долл. США	32,7292	30,3727
Руб./евро	44,9699	40,2286

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Группа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2013 года.

Принятие новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям в учетной политике Группы, которая использовалась для отражения операций текущего и предшествующего годов.

Поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта "Усовершенствования МСФО", не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

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

Поправка к МСФО (IAS) 1 вносит изменения в способ группировки статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (либо "перенесены") в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка не оказала влияние на представление информации и не затронула финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. В поправке разъясняется, что представление такой дополнительной сравнительной информации в примечаниях ко вступительному отчету о финансовом положении, который представляется в результате ретроспективного пересчета или переклассификации статей финансовой отчетности, не является обязательным. Поправка не оказывает влияния на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более комплексными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Группы нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, а также неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Информация, раскрываемая согласно МСФО (IFRS) 12, представлена в Примечании 1.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и 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». Данные раскрытия представлены в Примечании 27.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учет вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на финансовое положение Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассматривает учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, однако не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

«Инвестиционные компании» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предполагается, что поправки не окажут влияния на Группу, поскольку ни одна из компаний Группы не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что поправки не окажут влияния на Группу.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа считает, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. В текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов. Однако данные поправки будут учитываться в случае новации в будущем.

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Основные источники неопределенности в оценках (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов (продолжение)

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 31 декабря 2013 года общая сумма дебиторской задолженности с учетом обесценения составляла 258 656 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 326 829 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов резерв под обесценение прочих активов не создавался.

5. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Депозитарные операции	2 291 223	1 814 567
Расчетные операции	88 280	93 043
Реализация технических услуг	46 654	45 358
Прочее	33 788	2 695
Итого комиссионные доходы	2 459 945	1 955 663

6. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	976 983	743 138
Проценты по депозитам в Банке России	857 096	416 895
Проценты по депозитам в банках	92 508	22 225
Проценты по прочим размещенным средствам	224	29 040
Итого процентные доходы	1 926 811	1 211 298

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

7. Чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентный доход	2 072 967	3 449 399
Чистый убыток по операциям с ОФЗ	(375 494)	(578 738)
Итого чистая прибыль по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 697 473	2 870 661

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

В 2013 году Группа начала осуществление сделок однодневный валютный своп на биржевом рынке Группы Московская биржа с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

9. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы от аренды	32 773	11 648
Доход от выгодной покупки дочерней компании	-	91 390
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	2 412
Прочие	3 770	8 321
Итого прочие доходы	36 543	113 771

12 апреля 2012 года, в результате реализации оптимизации депозитарно-расчетного бизнеса в рамках Группы «Московская биржа», НКО ЗАО НРД получила контроль на ЗАО ДКК. Доля участия НКО ЗАО НРД, приобретенная 12 апреля 2012 года, составила 97,756%. Вознаграждение, переданное по сделке, составило 1 075 855 тыс. руб. В результате объединения бизнеса НКО ЗАО НРД признала доход от выгодной покупки в сумме 91 390 тыс. руб.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Затраты на персонал	1 079 595	963 881
Налоги на фонд оплаты труда	162 416	176 827
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	22 354	1 454
Итого расходы на персонал	1 264 365	1 142 162

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.

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

	Количество	СВЦИ
Опционы, не исполненные на 1 января 2012 года	-	-
Опционы, предоставленные в течение года	2 200 001	46,90
Опционы, не исполненные на 31 декабря 2012 года	2 200 001	46,90
Опционы, предоставленные в течение года	1 000 000	46,90
Опционы, не исполненные на 31 декабря 2013 года	3 200 001	46,90

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов, не исполненных на 31 декабря 2013 года, составил 1,23 года (31 декабря 2012 года: 1,94 года). Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, составила 22,50 рублей (31 декабря 2012 года: 17,36 руб.) за 1 опцион. Цены исполнения опционов, не исполненных на 31 декабря 2013 года, составили от 46,9 руб. (31 декабря 2012 года: 46,9 руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Расходы на персонал (продолжение)

В таблице ниже представлена исходная информация, использованная в моделях оценки:

Допущение	Величина
Ожидаемая волатильность	25,2%
Безрисковая процентная ставка	6,5%
Цена акции материнской компании, руб.	67,27
Дивидендный доход	4,8%

Допущение о волатильности основано на вмененной волатильности котируемых опционов на акции похожих фондовых бирж.

11. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налоги (кроме налога на прибыль)	172 015	94 185
Убыток от выбытия инвестиции в ассоциированную компанию	136 235	-
Амортизация основных средств	118 307	83 372
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	105 157	95 554
Амортизация нематериальных активов	65 023	72 517
Профессиональные услуги	55 234	50 149
Расходы на страхование	40 640	43 934
Связь и телекоммуникация	27 810	20 298
Аренда основных средств	23 023	63 852
Проведение корпоративных мероприятий	22 939	12 478
Расходы на рекламу	12 716	15 211
Командировочные расходы	9 935	10 684
Расходы на охрану	9 383	8 302
Списание стоимости материалов и запасов	8 378	27 167
Канцелярские расходы	4 192	5 703
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	3 201	2 824
Расходы на благотворительность	2 759	3 370
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	818	5 178
Прочее	8 782	13 137
Итого административные и прочие операционные расходы	826 547	627 915

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. 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 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также временными разницеми, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 164	21 664	(500)	(114 117)
Основные средства и нематериальные активы	5 264	4 947	317	(8 760)
Прочие активы	509	113	396	(3 625)
Кредиторская задолженность	66 104	54 277	11 827	45 738
	93 041	81 001	12 040	(80 764)
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	(23 388)	23 388	(18 430)
Основные средства и нематериальные активы	(11 617)	(5 180)	(6 437)	2 880
Прочие активы	-	-	-	1 992
	(11 617)	(28 568)	16 951	(13 558)
Отложенный налоговый доход/(расход)			28 991	(94 322)
Отложенные налоговые активы	81 424	52 433		

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налога на прибыль	4 287 129	4 217 700
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	857 426	843 540
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(103 683)	(171 355)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	29 341	28 760
Расход по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	10 580	-
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	6 620	-
Налоговый эффект дохода, не учитываемого в налоговых целях	-	(18 278)
Расход по налогу на прибыль	800 284	682 667
Расходы по текущему налогу на прибыль	822 655	588 345
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	6 620	-
Изменение суммы отложенных налогов	(28 991)	94 322
Расход по налогу на прибыль	800 284	682 667

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
На 1 января	52 433	143 181
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	28 991	(94 322)
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие объединения бизнеса	-	3 574
На 31 декабря	81 424	52 433

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации:	10 482 466	43 582 303
Средства в банках:		
- Российской Федерации	10 136 331	10 526 033
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	37 521 184	23 109 403
- прочих стран	13	1
Наличные средства в кассе	2 056	3 290
Итого денежные средства и их эквиваленты	58 142 050	77 221 030

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имеются остатки по операциям с семью контрагентами, каждый из которых превышает 10% от капитала (31 декабря 2012 г.: четыре контрагента). Совокупный размер этих остатков составляет 57 813 857 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 г.: 76 618 635 тыс. руб. или 99% от всех денежных средств и их эквивалентов).

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	23 369 812	30 867 138
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 369 812	30 867 138

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2013 года на сумму 6 130 362 тыс. руб. (31 декабря 2012: на сумму 6 189 228 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.

15. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях на 31 декабря 2013 года включают три депозита, размещенных в российском банке (кредитный рейтинг банка «Вва2», присвоенный рейтинговым агентством Moody's Investors Service), на сумму 821 886 тыс. руб., включая начисленные проценты, и один депозит, размещенный в банке (кредитный рейтинг банка «ВВВ-», присвоенный рейтинговым агентством Fitch Ratings), на сумму 400 988 тыс. руб., включая начисленные проценты (31 декабря 2012 года: депозит, размещенный в российском банке (кредитный рейтинг банка «ВВВ-», присвоенный рейтинговым агентством Fitch Ratings), на сумму 1 122 225 тыс. руб., включая начисленные проценты).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

16. Инвестиции в ассоциированные компании.

В июне 2013 года Группа продала акции ЗАО РДК ОАО «Московская биржа».

По состоянию на 31 декабря 2012 года инвестиции в ассоциированную компанию представлены:

31 декабря 2012 года

	Доля участия	Место ведения бизнеса	Страна регистрации	Вид деятельности	Сумма
ЗАО РДК	28,54%	Российская Федерация	Российская Федерация	Депозитарные и расчетные операции	561 569
Итого инвестиции в ассоциированные компании					561 569

По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, обобщенная финансовая информация ассоциированной компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	2 774 263
Средства в финансовых учреждениях	1 593 738
Основные средства и нематериальные активы	73 840
Прочие активы	24 742
Итого активы	4 466 583
Средства клиентов	2 514 298
Отложенные налоговые обязательства	6
Прочие обязательства	18 070
Итого обязательства	2 532 374
Чистые активы	1 934 209
Доля Группы в чистых активах	552 023

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

16. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Комиссионные доходы	202 505
Комиссионные расходы	(186 784)
Процентные доходы	201 332
Чистые прочие расходы	(7 338)
Прибыль за год	165 829
Итого совокупный доход за год	165 829

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

17. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2011 года	22 274	1 646 103	350 258	2 018 635	250 306	2 268 941
Приобретения	71 865	932 382	22 807	1 027 054	117 142	1 144 196
Приобретение дочерней компании	-	-	5 219	5 219	56 822	62 041
Выбытия	-	-	(33 935)	(33 935)	(22 782)	(56 717)
31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	344 349	3 016 973	401 488	3 418 461
Приобретения	-	104 166	116 406	220 572	182 185	402 757
Выбытия	-	-	(5 453)	(5 453)	(16 721)	(22 174)
31 декабря 2013 года	94 139	2 682 651	455 302	3 232 092	566 952	3 799 044
Накопленная амортизация						
31 декабря 2011 года	-	38 409	101 525	139 934	110 258	250 192
Начисления за период	-	39 234	44 138	83 372	72 517	155 889
Списано при выбытии	-	-	(30 815)	(30 815)	(17 692)	(48 507)
31 декабря 2012 года	-	77 643	114 848	192 491	165 083	357 574
Начисления за период	-	52 279	66 028	118 307	65 023	183 330
Списано при выбытии	-	-	(4 727)	(4 727)	(15 938)	(20 665)
31 декабря 2013 года	-	129 922	176 149	306 071	214 168	520 239
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2012 года	94 139	2 500 842	229 501	2 824 482	236 405	3 060 887
31 декабря 2013 года	94 139	2 552 729	279 153	2 926 021	352 784	3 278 805

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

17. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 61 855 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 34 753 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов составляет 147 753 тыс. руб. (31 декабря 2012 года :86 826 тыс. руб.).

18. Прочие активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	262 381	329 567
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 441	7 348
За вычетом резерва под обесценение	(3 725)	(2 738)
Итого прочие финансовые активы	266 097	334 177
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	68 569	77 348
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	9 265	5 991
Итого прочие активы	343 931	417 516

19. Средства участников расчетов

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средства участников расчетов – кредитных организаций	63 568 838	78 631 124
Средства участников расчетов – финансовых компаний	9 527 084	21 064 415
Итого средства участников расчетов	73 095 922	99 695 539

По состоянию на 31 декабря 2013 года средства участников расчетов в сумме 56 857 538 тыс.руб. (78%) (31 декабря 2012 года: 72 554 948 тыс. руб. (73%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

20. 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 трех дней. Дивиденды и купонный доход и иные выплаты по ценным бумагам отражаются по их договорной стоимости.

21. Прочие обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	326 526	268 471
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	47 914	41 126
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	27 122	38 145
Прочие	3 917	2 969
Итого прочие финансовые обязательства	405 479	350 711
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	187 693	154 897
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	21 863	160 403
Итого прочие обязательства	615 035	666 011

22. Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов 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 31 декабря 2013 и 2012 годов.

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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Нераспределенная прибыль

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 31 декабря 2013 и 2012 годов составляют 185 005 тыс. руб. и 183 760 тыс. руб., соответственно.

24. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – В отношении случаев, в которых Группа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи Группы по нерасторжимым соглашениям операционной аренды помещений, автомобильной стоянки, программного обеспечения и оборудования представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее одного года	15 510	12 362
Более одного года, но менее пяти лет	18 905	12 923
Итого обязательства по договорам операционной аренды	34 415	25 285

Судебные иски – Время от времени в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к компаниям Группы. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение – Существенная часть деятельности Группы 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 Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

24. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страхование – У Группы имеются полисы страхования, выданные Открытым страховым 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 составляет 65 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: 65 млн. долл. США).

25. 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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	64 700	60 189
Расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании	19 018	1 454
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	83 718	61 643

Операции с компаниями, связанными с государством

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

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

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированной компанией

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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доля в прибыли ассоциированных компаний	26 233	47 332
Комиссионные доходы	16	-

26. 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 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 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%.

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.

Нормативы достаточности капитала для компаний Группы были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НКО ЗАО НРД	7 315 399	5 830 654	4 000 000	4 000 000	30,3	32,1
ЗАО ДКК	1 262 180	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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, оцениваемых 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		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 369 812	-	23 369 812
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	7 441	7 441

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, в рамках которой классифицируются оценки справедливой стоимости:

	31 декабря 2012 года		
	Уровень 1	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 867 138	-	30 867 138
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	7 348	7 348

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка оценок справедливой стоимости Уровня 3 иерархии справедливой стоимости за 2013 и 2012 годы:

	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	6 552
Приобретенные ценные бумаги 3-го уровня	766
Курсовые разницы	30
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 года	7 348
Курсовые разницы	93
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 года	7 441

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

28. Политика управления рисками

В деятельности Группы преобладающими являются кредитный, процентный, валютный, операционный и информационный риски.

Исключение ручной обработки информации является одним из путей снижения уровня операционного риска. В Группе постоянно ведется работа, направленная на максимально возможную автоматизацию процессов приема, передачи и обработки информации. Для минимизации ошибок персонала в Группе действует система многоступенчатого предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением работниками своих должностных обязанностей в соответствии с требованиями нормативных документов, а также приказов, положений и прочих внутренних нормативных документов Группы.

Информационный риск в деятельности Группы возникает при использовании электронных каналов связи в процессе взаимодействия клиентов и компаний Группы, а также на этапах обработки информации в компаниях Группы, т.к. существует вероятность искажения данных, в том числе, преднамеренного неправомерного использования и фальсификации данных в результате несанкционированного доступа.

Меры по снижению уровня информационного риска, осуществляемые Группой, включают в себя ограничение прав доступа сотрудников к промышленной среде в зависимости от их должностных обязанностей, регулярное архивирование информации, обеспечение соответствия парольных настроек систем требованиям общепринятой практики.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения у организации убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств в соответствии с условиями договора.

К указанным финансовым обязательствам относятся обязательства должника по полученным кредитам (депозитам, займам), долговым ценным бумагам и иные обязательства.

Кредитные риски в деятельности Группы не играют существенной роли в связи с тем, что Группа не выдает кредитов и гарантий, расчетные документы клиентов исполняются только при наличии денежных средств на его счете в Группе, счета участников расчетов и собственные средства в российских рублях хранятся на счетах Группы в Банке России, на счетах и депозитах в крупнейших российских банках и во вложениях в долговые обязательства Российской Федерации.

Максимальный размер кредитного риска Группы равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poors и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB- относятся к спекулятивному уровню.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годы средства на счетах в ЦБ РФ классифицировались в соответствии с суверенным кредитным рейтингом Российской Федерации.

Далее представлена классификация прочих финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	AA	A	BBB	ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	31 декабря 2013 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства и их эквиваленты	6 125 809	31 395 374	20 618 742	-	69	58 139 994
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	23 369 812	-	-	23 369 812
Средства в банках	-	-	1 222 874	-	-	1 222 874
Прочие финансовые активы	10 335	1 133	124 611	25 682	96 895	258 656

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года:

	AA	A	BBB	ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	31 декабря 2012 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства и их эквиваленты	220 975	22 888 078	54 072 255	-	36 432	77 217 740
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	30 867 138	-	-	30 867 138
Средства в банках	-	-	-	1 122 225	-	1 122 225
Прочие финансовые активы	-	-	195 550	13 208	118 071	326 829

Географическая концентрация

Все существенные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены остатками по операциям в Российской Федерации, за исключением следующего:

- корреспондентских счетов, размещенных в крупных банках стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития, которые отражены в составе денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13);
- дебиторской задолженности по депозитарным операциям с финансовыми организациями стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития на 31 декабря 2013 года в сумме 11 492 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 472 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами НКО ЗАО НРД предоставлено право размещения денежных средств от своего имени и за свой счет в пределах, установленных обязательными нормативами.

В связи с этим НКО ЗАО НРД размещает временно свободные денежные средства на счетах в банках, долговые обязательства Российской Федерации, в депозиты Банка России сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней и дисконтные облигации ЦБ РФ. Величины размещаемых в Банке России депозитов, размеры пакетов облигаций Банка России и долговых обязательств Российской Федерации определяются на ежедневной основе в рамках лимита, установленного решением Наблюдательного совета НКО ЗАО НРД. Таким образом, НКО ЗАО НРД контролирует риск ликвидности за счет размещения временно свободных денежных средств только в безрисковые активы или активы с минимальным риском.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Контроль состояния ликвидности осуществляется ежедневно в соответствии с внутренними нормативными документами.

По всем активам и обязательствам Группы, за исключением основных средств и нематериальных активов, возмещение и погашение ожидается в течение не более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам на 31 декабря 2013 и 2012 годов не отличаются от их балансовой стоимости.

Риск процентной ставки в отношении справедливой стоимости

В связи со спецификой своей деятельности Группа подвержена процентному риску. Группа не имеет существенных обязательств, по которым предусматриваются процентные выплаты. Процентные ставки по средствам в банках являются фиксированными и устанавливаются на короткий срок. Активы Группы, чувствительные к изменению рыночных процентных ставок, состоят из торгового портфеля долговых обязательств с высокой ликвидностью.

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки на отчетную дату. В расчете используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 150 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2012 года, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

	На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года	
	Чистая прибыль	Капитал	Чистая прибыль	Капитал
Рост ставок на 100 б.п. (31 декабря 2012: 150 б.п.)	(259 413)	(259 413)	(342 698)	(342 698)
Падение ставок на 100 б.п. (31 декабря 2012: 150 б.п.)	263 907	263 907	351 777	351 777

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний преобладающих обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Валютный риск, в основном, возникает по открытым валютным позициям. Компании Группы контролируют валютный риск путем мониторинга открытых валютных позиций.

В таблице ниже представлен анализ позиции Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочая валюта	31 декабря 2013 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	16 719 585	41 334 264	76 757	11 444	58 142 050
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 369 812	-	-	-	23 369 812
Средства в банках	1 222 874	-	-	-	1 222 874
Прочие финансовые активы	264 424	696	974	3	266 097
Итого финансовые активы:	41 576 695	41 334 960	77 731	11 447	83 000 833
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	32 042 010	40 969 832	75 899	8 181	73 095 922
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	3 311 499	358 974	-	288	3 670 761
Прочие финансовые обязательства	378 986	19 383	7 109	1	405 479
Итого финансовые обязательства:	35 732 495	41 348 189	83 008	8 470	77 172 162
Открытая балансовая позиция	5 844 200	(13 229)	(5 277)	2 977	

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ позиции Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочая валюта	31 декабря 2012 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	54 106 434	6 188 231	16 924 972	1 393	77 221 030
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 867 138	-	-	-	30 867 138
Средства в банках	1 122 225	-	-	-	1 122 225
Вложения в ассоциированные компании	561 569	-	-	-	561 569
Прочие финансовые активы	220 217	113 067	888	5	334 177
Итого финансовые активы:	86 877 583	6 301 298	16 925 860	1 398	110 106 139
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	76 901 338	5 872 272	16 921 208	721	99 695 539
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	4 011 664	425 192	-	-	4 436 856
Прочие финансовые обязательства	346 098	2 211	2 392	10	350 711
Итого финансовые обязательства:	81 259 100	6 299 675	16 923 600	731	104 483 106
Открытая балансовая позиция	5 618 483	1 623	2 260	667	

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям курсов валют на основании позиций по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также в случае обоснованно вероятных изменений курса российского рубля к доллару США и евро на 10%.

	На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
	10%	10%	10%	10%
Укрепление рубля на 10%	1 058	422	(130)	(181)
Ослабление рубля на 10%	(1 058)	(422)	130	181

Ограничения анализа чувствительности

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения в главном допущении, тогда как другие допущения остаются неизменными. В действительности, существует связь между допущениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность может иметь нелинейный характер, поэтому не должна проводиться интерполяция или экстраполяция полученных результатов.

Анализ чувствительности не учитывает, что Группа активно управляет своими активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение Группы может быть подвержено изменениям в зависимости от изменений, происходящих на рынке. Например, стратегия Группы в области управления финансовыми рисками нацелена на управление риском колебания рынка. В случае резких негативных колебаний цен на рынке ценных бумаг руководство может обращаться к таким методам, как продажа инвестиций, изменение состава торгового портфеля, а также иным методам защиты. Следовательно, изменение допущений может не оказать влияния на обязательства и существенно повлиять на активы, учитываемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В этой ситуации разные методы оценки активов и обязательств могут приводить к значительным колебаниям величины капитала.

Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических движений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, которые представляют собой лишь прогноз Группы о предстоящих изменениях на рынке, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности. Также ограничением является предположение, что все процентные ставки изменяются идентичным образом.