

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

1. Организация

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НКО ЗАО НРД») – центральный депозитарий Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». НКО ЗАО НРД является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по 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.

НКО ЗАО НРД является материнской компанией группы НКО ЗАО НРД, которая 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

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

НКО ЗАО НРД расположена в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года численность сотрудников НКО ЗАО НРД составляла 494 человека (31 декабря 2012 года: 506 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая отдельная финансовая отчетность НКО ЗАО НРД была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Представленная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, является отдельной финансовой отчетностью НКО ЗАО НРД. Консолидированная финансовая отчетность НКО ЗАО НРД за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, доступна по адресу: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12.

Принципы представления

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

НКО ЗАО НРД ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая отдельная 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, НКО ЗАО НРД 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Дочерние компании - это компании, в которых НКО ЗАО НРД принадлежит более половины прав голоса, или контроль над деятельностью которых НКО ЗАО НРД осуществляет на иных основаниях. Инвестиции в дочерние компании учитываются по стоимости приобретения.

Ассоциированные компании – это компании, в которых НКО ЗАО НРД, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых НКО ЗАО НРД имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем НКО ЗАО НРД или под совместным контролем НКО ЗАО НРД и других сторон. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по стоимости приобретения.

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении НКО ЗАО НРД, когда НКО ЗАО НРД становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. НКО ЗАО НРД 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.

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 25.

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из вышеперечисленных 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.

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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;
- НКО ЗАО НРД 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;
- НКО ЗАО НРД (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, НКО ЗАО НРД проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если НКО ЗАО НРД не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если НКО ЗАО НРД сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевого финансовые инструменты 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 НКО ЗАО НРД 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

НКО ЗАО НРД 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).

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 НКО ЗАО НРД 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, созданные собственными силами

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется НКО ЗАО НРД, 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 НКО ЗАО НРД 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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

НКО ЗАО НРД 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, НКО ЗАО НРД оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов НКО ЗАО НРД 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.

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 НКО ЗАО НРД ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности НКО ЗАО НРД, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе в составе административных и прочих операционных расходов.

Выплаты, основанные на акциях материнской компании

Работники НКО ЗАО НРД (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).

Расходы по выплатам на основе долевого инструмента 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 НКО ЗАО НРД в отношении количества долевого инструмента, 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 9).

Условные обязательства

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Депозитарная деятельность

НКО ЗАО НРД 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 отдельную финансовую отчетность НКО ЗАО НРД. НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД 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

Применение новых и пересмотренных стандартов

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 НКО ЗАО НРД.

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 НКО ЗАО НРД нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, а также неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Информация, раскрываемая согласно МСФО (IFRS) 12, представлена в Примечании 1.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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)

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 к 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 НКО ЗАО НРД.

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 НКО ЗАО НРД.

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 НКО ЗАО НРД.

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 25.

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 НКО ЗАО НРД.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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

Ниже перечислены стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности НКО ЗАО НРД. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения НКО ЗАО НРД, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД, однако не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины НКО ЗАО НРД оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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 существенного влияния на НКО ЗАО НРД.

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. НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД не было новации производных финансовых инструментов. Однако данные поправки будут учитываться в случае новации в будущем.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики НКО ЗАО НРД 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

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

НКО ЗАО НРД 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, НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД, 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 составляла 259 256 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 309 908 тыс. руб.), а сумма резерва под обесценение составляла 2 811 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 2 126 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	2 275 043	1 643 128
Расчетные операции	88 362	93 059
Реализация технических услуг	47 092	45 547
Прочее	32 038	1 082
Итого комиссионные доходы	2 442 535	1 782 816

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

6. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	976 489	743 565
Проценты по депозитам в Банке России	857 096	416 895
Итого процентные доходы	1 833 585	1 160 460

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

В 2013 году НКО ЗАО НРД начала осуществление сделок однодневный валютный своп с целью регулирования ликвидности в различных валютах и диверсификации доходной базы.

8. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы от аренды	33 391	23 192
Доход от реализации инвестиций в ассоциированные компании	6 936	-
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	51
Прочее	2 506	5 148
Итого прочие доходы	42 833	28 391

9. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Затраты на персонал	1 059 441	872 071
Налоги на фонд оплаты труда	158 855	162 546
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	22 354	1 454
Итого расходы на персонал	1 240 650	1 036 071

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

9. Расходы на персонал (продолжение)

Группа Московская биржа предоставляет высшему руководству и некоторым сотрудникам НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД 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, составила 46,9 руб. (31 декабря 2012 года: 46,9 руб.).

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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

10. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налоги (кроме налога на прибыль)	161 248	93 674
Амортизация основных средств	117 180	81 384
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	105 103	93 701
Амортизация нематериальных активов	56 395	65 164
Профессиональные услуги	51 883	46 630
Расходы на страхование	40 291	36 558
Связь и телекоммуникация	25 739	15 923
Проведение корпоративных мероприятий	22 940	12 275
Аренда основных средств	20 968	48 807
Расходы на рекламу	12 716	15 004
Командировочные расходы	9 856	10 448
Расходы на охрану	9 383	8 302
Списание стоимости материалов и запасов	8 378	26 771
Канцелярские расходы	4 192	5 537
Расходы на благотворительность	2 759	3 370
Создание резервов под обесценение дебиторской задолженности	2 648	2 641
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	300	-
Прочее	8 097	12 495
Итого административные и прочие операционные расходы	660 076	578 684

11. Налог на прибыль

НКО ЗАО НРД составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды доходов и расходов не учитываются для целей налогообложения, у НКО ЗАО НРД 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 разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

11. Налог на прибыль (продолжение)

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

	Отдельный отчет о финансовом положении		Отдельный 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)
Кредиторская задолженность	64 798	53 955	10 843	49 994
Нематериальные активы	4 355	4 105	250	8 037
Прочие активы	317	-	317	1 378
	90 634	79 724	10 910	(54 708)
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Основные средства	(11 568)	(14 046)	2 478	(27 753)
	(11 568)	(14 046)	2 478	(27 753)
Отложенный налоговый доход/(расход)			13 388	(82 461)
Отложенные налоговые активы	79 066	65 678		

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

11. Налог на прибыль (продолжение)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 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	4 345 465	4 046 414
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	869 093	809 283
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(103 683)	(171 355)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	29 019	27 577
Расход по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	1 696	-
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(172)	-
Расход по налогу на прибыль	795 953	665 505
Расходы по текущему налогу на прибыль	809 513	583 044
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(172)	-
Изменение суммы отложенных налогов	(13 388)	82 461
Расход по налогу на прибыль	795 953	665 505

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
На 1 января	65 678	148 139
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	13 388	(82 461)
На 31 декабря	79 066	65 678

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

12. 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	10 124 554	10 477 787
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	37 521 184	23 109 403
- прочих стран	13	1
Наличные средства в кассе	2 008	3 284
Итого денежные средства и их эквиваленты	58 130 225	77 172 778

По состоянию на 31 декабря 2013 года у НКО ЗАО НРД 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 57 813 852 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).

13. 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

14. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиции в дочерние компании представлены следующим образом:

31 декабря 2013 года					
	Доля участия	Место ведения бизнеса	Страна регистрации	Вид деятельности	Сумма
Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-клиринговая компания» (ЗАО «ДКК»)	99,998%	Российская Федерация	Российская Федерация	Депозитарные и расчетные операции	1 102 592
Итого инвестиции в дочерние компании					1 102 592

По состоянию на 31 декабря 2012 года инвестиции в дочерние и ассоциированные компании представлены следующим образом:

31 декабря 2012 года					
	Доля участия	Место ведения бизнеса	Страна регистрации	Вид деятельности	Сумма
Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-клиринговая компания» (ЗАО «ДКК»)	99,998%	Российская Федерация	Российская Федерация	Депозитарные и расчетные операции	1 102 592
Закрытое акционерное общество «Расчетно-депозитарная компания» (ЗАО «РДК»)	28,54%	Российская Федерация	Российская Федерация	Депозитарные и расчетные операции	444 632
Итого инвестиции в дочерние и ассоциированные компании					1 547 224

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

14. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

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	31 734
Итого активы	4 473 575
Средства клиентов	2 514 298
Прочие обязательства	18 302
Итого обязательства	2 532 600
Чистые активы	1 940 975
Доля НКО ЗАО НРД в чистых активах	553 954
	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Комиссионные доходы	202 506
Комиссионные расходы	(188 370)
Чистые финансовые доходы	197 115
Прибыль до налогообложения	211 251
Расход по налогу на прибыль	(44 292)
Прибыль и совокупный доход за год	166 959

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

15. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
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	22 754	1 027 001	116 815	1 143 816
Выбытия	-	-	(31 202)	(31 202)	(16 950)	(48 152)
31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	341 810	3 014 434	350 171	3 364 605
Приобретения	-	104 166	116 160	220 326	182 186	402 512
Выбытия	-	-	(5 343)	(5 343)	(14 898)	(20 241)
31 декабря 2013 года	94 139	2 682 651	452 627	3 229 417	517 459	3 746 876
Накопленная амортизация						
31 декабря 2011 года	-	38 409	101 525	139 934	110 258	250 192
Начисления за период	-	39 234	42 150	81 384	65 164	146 548
Списано при выбытии	-	-	(29 893)	(29 893)	(16 950)	(46 843)
31 декабря 2012 года	-	77 643	113 782	191 425	158 472	349 897
Начисления за период	-	52 279	64 901	117 180	56 395	173 575
Списано при выбытии	-	-	(4 629)	(4 629)	(14 626)	(19 255)
31 декабря 2013 года	-	129 922	174 054	303 976	200 241	504 217
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2012 года	94 139	2 500 842	228 028	2 823 009	191 699	3 014 708
31 декабря 2013 года	94 139	2 552 729	278 573	2 925 441	317 218	3 242 659

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

15. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 61 114 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 34 704 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов составляет 128 217 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 80 655 тыс. руб.).

16. Прочие активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	259 256	309 908
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 441	7 348
За вычетом резерва под обесценение	(2 811)	(2 126)
Итого прочие финансовые активы	263 886	315 130
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные поставщикам, и иные предварительно оплаченные расходы	68 286	76 464
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	8 742	5 239
Итого прочие активы	340 914	396 833

17. 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	9 537 056	21 093 658
Итого средства участников расчетов	73 105 894	99 724 782

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

18. Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам

Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам включает дивиденды, купонный доход и иные выплаты, причитающиеся депонентам, по ценным бумагам, полученные НКО ЗАО НРД 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.

19. Прочие обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	320 862	268 061
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	45 931	38 561
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	27 122	38 145
Прочие	4 818	270
Итого прочие финансовые обязательства	398 733	345 037
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	184 535	157 323
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	21 832	150 392
Итого прочие обязательства	605 100	652 752

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

21. Нераспределенная прибыль

Подлежащие распределению среди участников средства НКО ЗАО НРД ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в отчетности НКО ЗАО НРД по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом. Резервный фонд формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями по общим банковским рискам, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Фонд был сформирован в соответствии с Уставом 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 177 101 тыс. руб.

22. Условные и договорные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – В отношении случаев, в которых НКО ЗАО НРД является арендатором, будущие минимальные арендные платежи НКО ЗАО НРД 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	14 290	11 536
Более одного года, но менее пяти лет	14 024	12 924
Итого обязательства по договорам операционной аренды	28 314	24 460

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

Налогообложение – Существенная часть деятельности НКО ЗАО НРД осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством НКО ЗАО НРД применительно к операциям и деятельности НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД, 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

22. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страхование – У НКО ЗАО НРД 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).

23. Операции со связанными сторонами

Отношение контроля

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.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Наблюдательного Совета, Председателем Правления и членами Правления. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.), а также расходы по осуществлению выплат, основанных на акциях материнской компании.

Общий размер вознаграждений за 2013 и 2012 год составил:

	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 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 НКО ЗАО НРД. 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированной компанией

В отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года включена инвестиция в ассоциированную компанию на сумму 444 632 тыс. руб.

В отдельный отчет о совокупном доходе включены комиссионные доходы в 2013 году на сумму 16 тыс.руб. (2012: ноль).

24. Управление капиталом

НКО ЗАО НРД осуществляет управление капиталом с целью обеспечения успешной и стабильной деятельности и максимизации прибыли акционеров.

Структура капитала НКО ЗАО НРД 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 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%.

НКО ЗАО НРД, являясь центральным депозитарием, должна соблюдать требования к достаточности капитала, установленные в отношении минимального размера собственных средств.

Нормативы достаточности капитала для НКО ЗАО НРД 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	30,2	32,1

НКО ЗАО НРД в полном объеме выполняла все предусмотренные для нее внешние требования к достаточности капитала.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

НКО ЗАО НРД 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 обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

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

25. 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
Остаток по состоянию на начало года	7 348
Курсовые разницы	93
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 года	7 441

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

26. Политика управления рисками

В деятельности НКО ЗАО НРД преобладающими являются кредитный, процентный, валютный, операционный и информационный риски.

Исключение ручной обработки информации является одним из путей снижения уровня операционного риска. В НКО ЗАО НРД постоянно ведется работа, направленная на максимально возможную автоматизацию процессов приема, передачи и обработки информации. Для минимизации ошибок персонала в НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД.

Информационный риск в деятельности НКО ЗАО НРД возникает при использовании электронных каналов связи в процессе взаимодействия клиентов и компаний НКО ЗАО НРД, а также на этапах обработки информации в компаниях НКО ЗАО НРД, 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 НКО ЗАО НРД, 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Максимальный размер кредитного риска НКО ЗАО НРД равен балансовой стоимости активов, подверженных кредитному риску.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poor's 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	20 606 964	-	70	58 128 217
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	23 369 812	-	-	23 369 812
Прочие финансовые активы	10 335	1 133	123 229	25 519	96 229	256 445

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

26. 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	54 060 008	-	433	77 169 494
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	30 867 138	-	-	30 867 138
Прочие финансовые активы	-	-	183 113	12 178	112 491	307 782

Географическая концентрация

Все существенные активы и обязательства НКО ЗАО НРД 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 12);
- 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, в 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Политика управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

По всем активам и обязательствам НКО ЗАО НРД, за исключением вложений в дочернюю компанию, 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 НКО ЗАО НРД подвержена процентному риску. НКО ЗАО НРД не имеет существенных обязательств, по которым предусматриваются процентные выплаты. Процентные ставки по средствам в банках являются фиксированными и устанавливаются на короткий срок. Активы НКО ЗАО НРД, 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск

НКО ЗАО НРД 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. НКО ЗАО НРД контролирует валютный риск путем мониторинга открытых валютных позиций.

В таблице ниже представлен анализ позиции НКО ЗАО НРД 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	16 709 790	41 333 700	75 291	11 444	58 130 225
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 369 812	-	-	-	23 369 812
Прочие финансовые активы	255 662	697	83	3	256 445
Итого финансовые активы:	40 335 264	41 334 397	75 374	11 447	81 756 482
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	32 051 982	40 969 832	75 899	8 181	73 105 894
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	3 301 681	358 974	-	288	3 660 943
Прочие финансовые обязательства	372 248	19 383	7 101	1	398 733
Итого финансовые обязательства:	35 725 911	41 348 189	83 000	8 470	77 165 570
Открытая балансовая позиция	4 609 353	(13 792)	(7 626)	2 977	

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

26. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ позиции НКО ЗАО НРД 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	54 062 994	6 185 909	16 922 483	1 392	77 172 778
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 867 138	-	-	-	30 867 138
Прочие финансовые активы	201 173	113 067	888	2	315 130
Итого финансовые активы:	85 131 305	6 298 976	16 923 371	1 394	108 355 046
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	76 930 581	5 872 272	16 921 208	721	99 724 782
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	3 974 431	425 192	-	-	4 399 623
Прочие финансовые обязательства	340 563	2 211	2 253	10	345 037
Итого финансовые обязательства:	81 245 575	6 299 675	16 923 461	731	104 469 442
Открытая балансовая позиция	3 885 730	(699)	(90)	663	

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

26. 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 годов, 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%	1 103	610	56	7
Ослабление рубля на 10%	(1 103)	(610)	(56)	(7)

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 НКО ЗАО НРД активно управляет своими активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение НКО ЗАО НРД может быть подвержено изменениям в зависимости от изменений, происходящих на рынке. Например, стратегия НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД о предстоящих изменениях на рынке, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности. Также ограничением является предположение, что все процентные ставки изменяются идентичным образом.

27. События после отчетной даты

22 мая 2014 г. Наблюдательный совет НКО ЗАО НРД рекомендовал Общему собранию акционеров направить на выплату дивидендов акционерам 1 100 000 тыс. руб., определить размер дивиденда в сумме 931,67 руб. на одну обыкновенную именную акцию НКО ЗАО НРД.