



**ЦЕНТР
МЕЖДУНАРОДНЫХ
РАСЧЕТОВ**

Небанковская кредитная организация

НКО «Центр международных расчетов» (ООО)

**Финансовая отчетность за период с 28 апреля 2015 года
(дата начала деятельности НКО)
по 31 декабря 2015 года и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10
1. Основная деятельность НКО	10
2. Экономическая среда, в которой НКО осуществляет свою деятельность	11
3. Основы составления отчетности	12
4. Принципы учетной политики	12
5. Денежные средства и их эквиваленты	15
6. Средства в других банках	15
7. Основные средства и нематериальные активы	16
8. Прочие активы	16
9. Средства других банков	17
10. Средства клиентов	17
11. Прочие обязательства	17
12. Субординированный заем	18
13. Уставный капитал	18
14. Процентные доходы и расходы	18
15. Комиссионные доходы и расходы	18
16. Прочие операционные доходы	19
17. Операционные расходы	19
18. Налог на прибыль	19
19. Управление рисками	20
20. Внебалансовые и условные обязательства	27
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
22. Операции со связанными сторонами	28
23. Управление капиталом	28
24. События после отчетной даты	29

Аудиторское заключение

Участникам НКО «Центр международных расчетов (ООО)

Аудируемое лицо:

Полное наименование: Небанковская кредитная организация «Центр международных расчетов» (общество с ограниченной ответственностью)

Сокращенное наименование: НКО «Центр международных расчетов (ООО)

Наименование на английском языке: NCO «Center for International Settlements» (LLC)

Место нахождения: 115088, Российская Федерация, город Москва, улица Шарикоподшипниковская, дом 38, строение 1

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1157700005759

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит БКР» (ООО «Интерком-Аудит БКР»)

Место нахождения: 125040, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1067746150251

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация: СРО НП «Аудиторская палата России»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11501020787

Заключение по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НКО «Центр международных расчетов (ООО)» (далее – НКО), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию за 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, отчеты о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за период с 28 апреля по 31 декабря 2015 года, а также основные принципы учетной политики и другие примечания.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство НКО несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность руководства включает: разработку, внедрение и обеспечение функционирования системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошеннических или ошибочных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также формирование обоснованных в сложившихся обстоятельствах расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение относительно данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать принципы профессиональной этики, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, раскрываемой в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от суждения аудиторов, в том числе от оценки риска существенных искажений финансовой отчетности вследствие мошеннических или ошибочных действий. При проведении оценок данного риска аудиторы анализируют систему внутреннего контроля НКО в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения относительно эффективности системы внутреннего контроля НКО. Кроме того, аудит включает анализ правомерности применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также анализ представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения относительно данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение НКО «Центр международных расчетов (ООО) за 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за период с 28 апреля по 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части представления и раскрытия сравнительной информации в отношении предшествующего периода.

Важные обстоятельства

1. Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности НКО, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 3: НКО начала свою деятельность 28 апреля 2015 года, поэтому не имела возможности применить МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части представления и раскрытия сравнительной информации в отношении предшествующего периода.

2. Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности НКО, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 19 (п.19.4):

По состоянию на 1 января 2016 года НКО допущено нарушение предельного значения норматива Н6: значение норматива Н6 составило 227,7%, предельное максимальное значение, установленное Банком России, составляет 10%. Значения других установленных Банком России обязательных нормативов по состоянию на 1 января 2016 года находились в пределах лимитов, установленных Банком России.

ООО «Интерком-Аудит БКР»

Москва, Россия,

04 апреля 2016 г.

Руководитель Департамента банковского аудита и МСФО кредитных организаций (квалификационный аттестат аудитора №02-000030 от 15.11.2011 г., срок действия не ограничен; ACCA DipIFR (диплом ACCA по МСФО на русском языке), март 2006 г.)



Коротких Е.В.