

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

1. Основная деятельность НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Небанковская Кредитная Организация "Расчетная палата РТС" (закрытое акционерное общество) (далее - РП РТС) – небанковская кредитная организация, созданная в форме общества с ограниченной ответственностью, была реорганизована в форме преобразования в закрытое акционерное общество 31 декабря 2010 г. РП РТС работает на основании лицензии, выданной Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), на право совершения банковских операций в рублях и иностранной валюте от 31 декабря 2010 г. №3335-К. РП РТС была учреждена в декабре 1998 года.

РП РТС является 100%-ной дочерней организацией ОАО Московская Биржа (далее – Московская Биржа). Основная деятельность РП РТС – расчетное обслуживание клиентов.

18 декабря 2013 года было принято решение Наблюдательного Совета единственного акционера, в соответствии с которым НКО «Расчетная палата РТС» (ЗАО) будет реорганизовано путем присоединения к ЗАО АКБ «Национальный Клиринговый Центр». 26 марта 2014 года было принято решение Советом Директоров НКО «Расчетная палата РТС» (ЗАО) о предложении единственному акционеру принять решение о реорганизации путем присоединения к ЗАО АКБ «Национальный Клиринговый Центр». Реорганизация будет завершена в 2014 году.

РП РТС не имеет филиалов и представительств.

РП РТС зарегистрирована по следующему адресу: Россия, Москва, 105066, ул. Спартаковская, дом 12.

2. Основы представления отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность РП РТС была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Принципы составления финансовой отчетности

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

РП РТС ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Данная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях. Числовые данные округлены до тысяч рублей.

3. Принципы учетной политики

3.1. Первоначальное признание финансовых инструментов

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства РП РТС оценивает его по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива или финансового обязательства. РП РТС отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

3.2. Обесценение финансовых активов

Для отражения в отчетности принятых рисков РП РТС формирует резервы по кредитам и дебиторской задолженности.

Финансовый актив обесценивается и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива ("событие убытка"), и если это событие (или события) убытка оказывает такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу, которое поддается достоверной оценке.

Основными признаками, по которым РП РТС определяет обесценен ли финансовый актив или нет (есть ли "событие убытка"), являются следующие события:

- любой очередной взнос был просрочен и задержка в платеже не вызвана неполадками в платежной системе;
- у заемщика имеются значительные финансовые проблемы, о чем свидетельствует финансовая отчетность заемщика, которая была получена РП РТС;
- заемщик рассматривает возможность наступления банкротства;
- имеются неблагоприятные изменения в платежеспособности заемщика, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на заемщика.

Убытки от обесценения по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости, признаются в отчете о совокупных доходах.

3.3. 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;
- РП РТС 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;
- РП РТС 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, РП РТС проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если РП РТС не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если РП РТС сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на корреспондентских счетах РП РТС, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Депозиты в Банке России, депозиты типа "овернайт", краткосрочные облигации с первоначальным сроком погашения три месяца и менее включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

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

РП РТС относит к данной категории финансовые активы, предназначенные для торговли.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он приобретается в целях продажи в краткосрочной перспективе или является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж.

Производные финансовые инструменты, имеющие положительную справедливую стоимость, также определяются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, только если они не являются производными инструментами, определенными в качестве эффективного инструмента хеджирования.

Первоначально и впоследствии финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о совокупных доходах за период, в котором они возникли, в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитываются с использованием метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о совокупных доходах как процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

РП РТС классифицирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствующую категорию в момент их приобретения.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает непроеизводные финансовые активы с установленными или определенными платежами, не котирующиеся на активном рынке.

Первоначальное признание дебиторской задолженности осуществляется по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

Последующая оценка дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

3.7. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о совокупных доходах. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупных доходах в момент их совершения.

3.8. Амортизация

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов по ставкам 8 – 20 %.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как удерживаемого для продажи и даты прекращения признания данного актива.

3.9. Операционная аренда

Когда РП РТС выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается РП РТС в отчете о совокупных доходах с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

3.10. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 2 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в отчете о совокупных доходах.

3.11. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся производные финансовые инструменты, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Первоначально и впоследствии финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по справедливой стоимости, которая рассчитывается либо на основе рыночных котировок, либо с применением различных методик оценки.

3.12. Уставный капитал

Уставный капитал, внесенный до 1 января 2003 г., отражается по стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Уставный капитал, внесенный после 1 января 2003 г., отражается по первоначальной стоимости.

3.13. Дивиденды

Дивиденды, объявленные после отчетного периода, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетного периода, такие дивиденды на конец отчетного периода в качестве обязательств не признаются. Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

3.14. Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражаются расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о совокупных доходах за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговым органам или к возмещению от налоговых органов в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на конец отчетного периода. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на конец отчетного периода.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случая, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случая, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

3.15. Отражение доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупных доходах по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные в связи с формированием или приобретением финансового актива.

Все прочие комиссионные доходы и прочие доходы и прочие расходы отражаются по методу начисления в течение периода предоставления услуги, в зависимости от степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены.

3.16. Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Банка России, действующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу отличному от официального, отражается в составе прибыли или убытка.

Числовые данные отчета о финансовом положении пересчитываются в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на конец отчетного периода. Все возникшие курсовые разницы отражаются в отчете о совокупных доходах.

На 31 декабря 2013 г. установленный Банком России официальный курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 32.7292 рублей за 1 доллар США (2012 г.: 30.3727 рублей за 1 доллар США) и 44.9699 рублей за 1 евро (2012 г.: 40.2286 рублей за 1 евро).

3.17. Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу

В течение года РП РТС применила следующие пересмотренные МСФО и новые Интерпретации. Влияние данных изменений представлено ниже:

МСФО (IAS) 1 "Представление статей прочего совокупного дохода" – Поправки к МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 1 вносят изменения в способ группировки статей, представляемых в составе ПСД. 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 финансовое положение или результаты деятельности РП РТС.

МСФО (IAS) 1 Разъяснение требований по сравнительной информации (поправка)

Данная поправка разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимальной обязательной сравнительной информацией. Организация должна включать сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она добровольно предоставляет сравнительную информацию более минимально требуемого сравнительного периода. Поправки разъясняют, что входящий баланс, представленный в результате ретроспективного пересчета или реклассификации статей финансовой отчетности, может не сопровождаться сравнительной информацией в соответствующих примечаниях. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность РП РТС.

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 закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности РП РТС.

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 РП РТС.

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».

3.18. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты: классификация и оценка"

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. Для представления завершенной картины РП РТС оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закреплённым 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 РП РТС.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

4. Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.	2012 г.
Текущие, корреспондентские счета и краткосрочные депозиты:		
Остатки по счетам в Банке России	131 040	1 254 731
Корреспондентские счета и депозиты "овернайт" в кредитных организациях:		
Российской Федерации	1 203 465	1 357 137
Стран ОЭСР	32 598	1 874 497
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 367 103	4 486 365

Географический и валютный риски раскрыты в Примечании 16.

По мнению руководства РП РТС, справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

5. Прочие активы

	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность	181	1 081
Прочие	278	59
Итого прочих активов	459	1 140

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

6. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и оборудование	Нематериаль- ные активы	Итого
По первоначальной стоимости			
31 декабря 2011 г.	6 864	4 797	11 661
Поступления	280	95	375
Выбытия	(4 122)	-	(4 122)
31 декабря 2012 г.	3 022	4 892	7 914
Поступления	510	85	595
Выбытия	(1 633)	-	(1 633)
31 декабря 2013 г.	1 899	4 977	6 876
Накопленная амортизация			
31 декабря 2011 г.	2 870	1 114	3 984
Начисления за период	640	1 855	2 495
Выбытия	(1 364)	-	(1 364)
31 декабря 2012 г.	2 146	2 969	5 115
Начисления за период	187	324	511
Выбытия	(1 488)	-	(1 488)
31 декабря 2013 г.	845	3 293	4 138
Остаточная балансовая стоимость			
31 декабря 2012 г.	876	1 925	2 799
31 декабря 2013 г.	1 054	1 684	2 738

В 2012 году руководством РП РТС был сокращен остаточный срок полезного использования программного обеспечения, предназначенного для проведения расчетных операций по сделкам с иностранной валютой в системе RTS Money. Данное решение было вызвано тем, что в течение 2012 года данные операции постепенно сворачивались.

7. Средства кредитных организаций

По состоянию на 31 декабря 2013 г. средства кредитных организаций включают средства на корреспондентских счетах банков в размере 97 661 тысяч рублей (2012 год – 1 492 576 тысяч рублей).

На 31 декабря 2013 г. РП РТС имела одного клиента (2012 год – четырех клиентов) с остатками средств свыше 50 000 тысяч рублей. Совокупный остаток средств таких клиентов составил 66 205 тысяч рублей (2012 год – 1 296 849 тысяч рублей).

По мнению руководства РП РТС, справедливая стоимость средств кредитных организаций приблизительно равна их балансовой стоимости.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

8. Средства клиентов

Средства клиентов включают средства на счетах юридических лиц, в том числе нерезидентов.

Большинство клиентов являются финансовыми организациями. На 31 декабря 2013 г. РП РТС не имела клиентов (2012 год – семь клиентов) с остатками средств свыше 50 000 тысяч рублей. Совокупный остаток средств таких клиентов в 2012 году составил 1 028 334 тысяч рублей.

По мнению руководства РП РТС, справедливая стоимость средств клиентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Географический анализ и анализ средств клиентов по структуре валют представлены в Примечании 16.

9. Прочие обязательства

	2013 г.	2012 г.
Расчеты с персоналом	2 188	24 590
Начисленные расходы по профессиональным услугам	-	1 200
Прочие	3 207	1 599
Итого прочих обязательств	5 395	27 389

10. Процентные доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы		
Денежные средства и их эквиваленты	52 961	191 785
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	203 977
Депозиты, размещенные в Банке России	-	25 126
Итого процентных доходов	52 961	420 888
Процентные расходы		
Средства клиентов	(222)	(115 335)
Итого процентных расходов	(222)	(115 335)
Чистые процентные доходы	52 739	305 553

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей)

11. Комиссионные доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
Комиссионные доходы		
Вознаграждение за ведение счетов клиентов	721	8 791
За проведение расчетных операций	332	6 055
За проведение операций с валютными ценностями	-	327
Прочие	260	767
Итого комиссионных доходов	1 313	15 940
Комиссионные расходы		
По расчетным операциям	(16 137)	(16 510)
За услуги по переводам денежных средств	(231)	(988)
Прочие	(105)	(107)
Итого комиссионных расходов	(16 473)	(17 605)
Чистый комиссионный расход	(15 160)	(1 665)

12. Восстановление резерва на компенсационные выплаты сотрудникам

В 2011 при слиянии бирж ЗАО ММВБ и ОАО РТС РП РТС был создан резерв на выплату компенсаций в связи с расторжением трудового договора в сумме 13 680 тысяч рублей. Часть резерва в размере 1 742 тысяч рублей была использована в течение 2012 года. В 2013 году руководством РП РТС было принято решение о восстановлении неиспользованной части резерва в размере 11 938 тысяч рублей в связи с отсутствием ожидания выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

13. Расходы на персонал

	2013 г.	2012 г.
Вознаграждения сотрудников	25 120	45 856
Налоги и отчисления по заработной плате	4 162	8 960
Итого расходы на персонал	29 282	54 816

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

14. Административные и прочие операционные расходы

	Примечание	2013 г.	2012 г.
Операционная аренда и содержание офиса		11 483	15 701
Профессиональные услуги		8 281	9 721
Налоги, за исключением налога на прибыль		3 713	6 929
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	511	2 495
Представительские расходы		11	14
Благотворительность		100	-
Прочие административные расходы		1 067	4 095
Итого административных и прочих операционных расходов		25 166	38 955

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские, информационно-технические, телекоммуникационные, юридические и другие услуги.

15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2013 г.	2012 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	106 380	104 792
Изменения отложенного налога на прибыль, связанные с возникновением и списанием временных разниц	4 010	46 511
Изменения отложенного налога на прибыль, связанные с налоговым убытком, перенесенным на будущие периоды	-	(35 722)
Расходы по налогу на прибыль за год	110 390	115 581

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли РП РТС составляет 20%. Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль.

	2013 г.	2012 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	553 300	640 111
Теоретические налоговые отчисления в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	110 660	128 022
Доход, облагаемый по более низкой ставке	-	(10 199)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	51	333
Экономия по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	(321)	(2 575)
Расходы по налогу на прибыль за год	110 390	115 581

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2013 г. и 2012 г., представленных далее, отражаются по ставке 20%.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

	31 декабря 2012 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу:			
Основные средства	(81)	(8)	(89)
Отложенное налоговое обязательство	(81)	(8)	(89)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	35 722	-	35 722
Прочие обязательства	4 809	(3 998)	811
Прочие активы	13	(4)	9
Отложенный налоговый актив	40 544	(4 002)	36 542
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	40 463	(4 010)	36 453

	31 декабря 2011 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2012 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу:			
Основные средства	(117)	36	(81)
Отложенное налоговое обязательство	(117)	36	(81)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 628	(37 628)	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 854	(12 854)	-
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	-	35 722	35 722
Прочие обязательства	701	4 108	4 809
Прочие активы	186	(173)	13
Отложенный налоговый актив	51 369	(10 825)	40 544
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	51 252	(10 789)	40 463

Убытки прошлых лет, которые формируют отложенный налоговый актив, будут зачтены ЗАО АКБ "НКЦ", к которому перейдут все требования и обязательства в рамках реорганизации путем слияния, против прибыли, ожидаемой к получению по соответствующим сделкам.

16. Управление рисками

Управление рисками осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски – валютный риск, риск изменения процентных ставок), географического, операционного и правового рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление операционным и правовым рисками обеспечивает надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного и правового рисков.

Процедуры по управлению рисками регулируются внутренними положениями, а также нормативными актами Банка России и контролируются различными органами управления РП РТС, включая Правление, Комитет по лимитам и Комитет по рискам. Контроль за операционным риском осуществляют Комитет по рискам и Служба внутреннего контроля РП РТС.

Совет директоров РП РТС утверждает положения по рискам. Комитет по лимитам устанавливает лимиты на операции, подверженные риску, в соответствии с принципами, определенными Кредитной и Процентной политиками РП РТС, Положением об организации управления и контроля за ликвидностью в рамках ограничений, утвержденных Советом директоров. Предложения по установлению лимитов на рассмотрение Комитета по лимитам подготавливаются Финансовым управлением.

Финансовое управление заключает сделки и работает независимо от Операционного отдела, осуществляющего расчеты по заключенным сделкам. Стресс-тестирование, связанное с кредитным, рыночным и операционным рисками проводится РП РТС не реже одного раза в год, стресс-тестирование риска ликвидности не реже двух раз в год. Результаты стресс-тестирования рассматриваются и обсуждаются на Правлении и выносятся на Совет директоров РП РТС.

Кредитный риск. РП РТС подвержена кредитному риску, который является риском финансовых потерь вследствие неисполнения своих обязательств контрагентами РП РТС. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций РП РТС с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Максимальный уровень кредитного риска РП РТС отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

РП РТС контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группы связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска утверждаются Правлением РП РТС. Заседания Правления РП РТС проходят ежемесячно. Мониторинг кредитных рисков осуществляется ежемесячно.

В целях мониторинга кредитного риска сотрудники Финансового управления составляют ежемесячные отчеты на основе финансовых показателей контрагента, используя утвержденные в РП РТС методики расчета кредитоспособности контрагента и анализа его финансового положения. Вся информация о существенных рисках в отношении контрагентов с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения Правления.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определяется как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. РП РТС применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах заключения и расчетов по сделкам, используя установленные лимиты, которые ограничивают кредитный риск.

Комитет по лимитам РП РТС устанавливает на контрагентов и корреспондентов РП РТС лимиты концентрации рисков кредитного характера. Комитет по лимитам РП РТС устанавливает максимальную базу лимита, используемого для проведения финансового расчета согласно "Порядка установления Расчетных лимитов на кредитные организации для проведения наличных (на условиях SPOT) конверсионных операций на условиях встречных расчетов и размещение средств на корреспондентских счетах". Заседания Комитета по лимитам проходят ежемесячно.

Рыночный риск. РП РТС принимает на себя рыночный риск, связанный с открытыми позициями по финансовым инструментам, стоимость которых подвержена изменению вследствие влияния рыночных факторов. РП РТС управляет рыночным риском посредством установления лимитов на общую сумму таких активов, а также лимитов, ограничивающих приобретение финансовых активов, обладающих повышенным рыночным риском. Установление данных лимитов находится в компетенции Комитета по лимитам. При установлении соответствующих лимитов Комитет по лимитам принимает к исполнению решения Совета директоров РП РТС, связанные с установлением определенных ограничений на операции, проводимые РП РТС.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей)

Географический риск. Далее представлен географический анализ активов и обязательств РП РТС по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 334 505	32 598	1 367 103
Основные средства и нематериальные активы	2 738	-	2 738
Отложенный налоговый актив	36 453	-	36 453
Прочие активы	459	-	459
Итого активов	1 374 155	32 598	1 406 753
Обязательства			
Средства кредитных организаций	97 661	-	97 661
Средства клиентов	114 231	4 790	119 021
Текущие обязательства по налогу на прибыль	260	-	260
Прочие обязательства	5 395	-	5 395
Итого обязательств	217 547	4 790	222 337
Чистая позиция	1 156 608	27 808	1 184 416

Активы и обязательства классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента. Основные средства классифицировались в соответствии со страной их физического нахождения.

Далее представлен географический анализ активов и обязательств РП РТС по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 611 868	1 874 497	4 486 365
Основные средства и нематериальные активы	2 799	-	2 799
Отложенный налоговый актив	40 463	-	40 463
Прочие активы	1 140	-	1 140
Итого активов	2 656 270	1 874 497	4 530 767
Обязательства			
Средства кредитных организаций	1 492 576	-	1 492 576
Средства клиентов	1 517 237	74 067	1 591 304
Текущие обязательства по налогу на прибыль	6 664	-	6 664
Прочие обязательства	27 389	-	27 389
Итого обязательств	3 043 866	74 067	3 117 933
Чистая позиция	(387 596)	1 800 430	1 412 834

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности
(в тысячах рублей)

Валютный риск. РП РТС подвержена валютному риску, который представляет собой риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым позициям в иностранных валютах. РП РТС устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. В таблице далее представлен общий анализ валютного риска РП РТС на конец отчетного периода:

На 31 декабря 2013 г	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Денежные финансовые активы	1 334 964	28 655	3 943	1 367 562
Денежные финансовые обязательства	189 789	28 626	3 662	222 077
Итого чистая позиция	1 145 175	29	281	1 145 485

На 31 декабря 2012 г	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Денежные финансовые активы	2 609 916	1 873 558	4 031	4 487 505
Денежные финансовые обязательства	1 235 153	1 872 280	3 836	3 111 269
Итого чистая позиция	1 374 763	1 278	195	1 376 236

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов на 10% на конец отчетного периода:

	2013 г.		2012 г.	
	USD	EUR	USD	EUR
Укрепление на 10%	2	22	102	16
Ослабление на 10%	(2)	(22)	(102)	(16)

Риск ликвидности. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. Риск ликвидности на ежедневной основе управляет Финансовое управление РП РТС.

РП РТС старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из средств клиентов, а также инвестировать денежные средства в высоколиквидные активы, для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания объема ликвидных активов на не угрожающем финансовой устойчивости РП РТС уровне.

В соответствии с требованиями Банка России РП РТС осуществляет ежедневный мониторинг позиции по ликвидности путем расчета норматива ликвидности, который представляет собой отношение ликвидных активов РП РТС к обязательствам. Минимальное значение данного норматива установлено в размере 100%. На 31 декабря 2013 г. данный коэффициент составил 625,4% (2012 год – 146,3%).

Информацию о финансовых активах и обязательствах получает Финансовое управление, которое обеспечивает для поддержания достаточного уровня ликвидности наличие адекватного портфеля краткосрочных ликвидных активов, состоящих из краткосрочных депозитов в Банке России и прочих межбанковских инструментов, а также ценных бумаг.

Финансовое управление контролирует ежедневную позицию по ликвидности. РП РТС два раза в год проводит стресс-тестирование риска ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Договорной срок, оставшийся до погашения всех финансовых обязательств составляет менее 1 месяца по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

В части управления ликвидностью РП РТС контролирует ожидаемые сроки погашения финансовых инструментов. Ожидаемые сроки могут отличаться от контрактных. Ожидаемый срок погашения всех финансовых инструментов, которые являются высоколиквидными, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. не превышает 1 месяца.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств РП РТС. Такие колебания могут увеличивать уровень процентного дохода, однако могут и снижать его или, в случае неожиданного и неблагоприятного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Правление РП РТС несёт ответственность за управление активами и обязательствами. Финансовое управление несёт ответственность за оперативное управление риском изменения процентных ставок.

На 31 декабря 2013 года РП РТС не подвержен существенному процентному риску.

Операционный риск. Операционный риск – это риск возникновения убытков в результате нарушения функционирования систем внутреннего контроля, сбоя в работе систем электронной обработки данных, ошибочных либо намеренных неправомерных действий персонала, форс-мажорных обстоятельств.

Для оценки уровня операционного риска рассчитывается норматив достаточности собственных средств (капитала) РП РТС в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И от 3 декабря 2012 г., но числитель – значение собственных средств (капитал) – уменьшается на сумму, необходимую для покрытия операционного риска.

Уровень операционного риска считается удовлетворительным, если рассчитанное значение превышает минимально допустимое числовое значение норматива Н1 (Примечание 17), установленное Банком России для расчетных небанковских кредитных организаций.

Расчет и оценка операционного риска в целом по РП РТС и его распределения в разрезе направлений деятельности осуществляется Комитетом по рискам на постоянной основе. Комитет по рискам ежемесячно формирует отчет об уровне операционного риска РП РТС и предоставляет его Правлению РП РТС. В РП РТС установлены лимиты показателей, используемых для оценки операционного риска, которые ежегодно пересматриваются.

Правовой риск. Правовой риск – это риск возникновения у РП РТС убытков вследствие несоблюдения РП РТС требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Для целей выявления и оценки признаков возникновения правового риска РП РТС вводит набор параметров, изменение состояния и размера которых означает возникновение иной характеристики конкретного направления деятельности РП РТС и, соответственно, принятие РП РТС качественно иного правового риска.

Основной целью системы параметров управления правовым риском является обеспечение принятия надлежащего управленческого решения в отношении определенного направления деятельности РП РТС по снижению влияния правового риска на деятельность РП РТС в целом.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей)

Для оценки уровня правового риска РП РТС использует следующие параметры:

- возрастание (сокращение) количества жалоб и претензий к РП РТС;
- увеличение (уменьшение) случаев нарушения законодательства Российской Федерации, в том числе о рекламе, банковской тайне и ограничении монополистической деятельности;
- увеличение (уменьшение) числа и размеров выплат денежных средств РП РТС на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также соотношение числа и размеров судебных исков, по которым произведены выплаты РП РТС и в пользу РП РТС;
- применение мер воздействия к РП РТС со стороны органов регулирования и надзора, динамика применения указанных мер воздействия.

Выявление и оценка уровня правового риска осуществляется на постоянной основе.

Сотрудники РП РТС передают сведения (копии соответствующих документов), свидетельствующие об изменении соответствующего параметра, используемого для выявления и оценки правового риска (жалобы, претензии, судебные акты, предписания органов регулирования и надзора и т.п.), в Комитет по рискам. Полученные данные Председатель Комитета по рискам вводит в единую информационно-учетную систему РП РТС. В РП РТС разработана многоуровневая система контроля правового риска и установлены лимиты показателей, используемых для оценки уровня правового риска, которые ежегодно пересматриваются.

В целях минимизации правового риска РП РТС использует следующие основные методы:

- стандартизирует основные банковские операции и сделки (определены порядки, процедуры, технологии осуществления операций и сделок, заключения договоров);
- устанавливает внутренний порядок согласования (визирования) юридическим отделом заключаемых РП РТС договоров и проводимых банковских операций и других сделок, отличных от стандартизированных;
- осуществляет анализ влияния факторов правового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности РП РТС в целом;
- на постоянной основе производит мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации;
- обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников Юридического отдела;
- максимальное количество сотрудников РП РТС имеют постоянный доступ к актуальной информации по законодательству и внутренним документам РП РТС;
- стимулирует сотрудников РП РТС в зависимости от влияния их деятельности на уровень правового риска.

17. Управление капиталом

Уставной капитал РП РТС по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составляет 750 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных Банком России. На 31 декабря 2013 г. значение капитала РП РТС, рассчитанного в соответствии с требованиями Банка России, составляет 1 140 933 тысяч рублей (2012 год: 1 374 947 тысяч рублей). Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Председателем Правления и Главным бухгалтером РП РТС. Оценка прочих целей управления капиталом осуществляется на ежегодной основе.

В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными Банком России, расчетные небанковские кредитные организации должны поддерживать соотношение капитала и активов, взвешенных с учетом риска ("норматив достаточности капитала") на уровне минимального значения 12%.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах рублей)

В таблице ниже представлен нормативный капитал на основе отчетов РП РТС, подготовленных в соответствии с требованиями российского законодательства:

	2013 г.	2012 г.
Основной капитал	822 551	903 420
Дополнительный капитал	318 382	471 527
Итого нормативный капитал	1 140 933	1 374 947
Активы, взвешенные с учетом риска	1 279 419	1 974 282
Достаточность капитала (Н1)	89,2%	69,6%

Ниже представлена структура капитала РП РТС, рассчитанного на основе Базельского соглашения о капитале (Базель II):

	2013 г.	2012 г.
Основной капитал (Капитал 1-го уровня)		
Уставный капитал	753 577	753 577
Нераспределенная прибыль	430 839	659 257
Итого капитал 1-го уровня	1 184 416	1 412 834
Итого собственный капитал	1 184 416	1 412 834
Активы, взвешенные с учетом риска	287 173	692 201
Достаточность собственного капитала	412,44%	204,11%
Достаточность основного капитала	412,44%	204,11%

В течение 2013 и 2012 гг. РП РТС соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства. По состоянию на 1 января 2014 г. в отношении РП РТС претензий в судебные органы не поступало.

Налогообложение. Положения налогового законодательства Российской Федерации иногда непоследовательны и могут быть интерпретированы неоднозначно, что способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственной произвольной интерпретации данных положений.

Интерпретация руководством налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство РП РТС считает, что его интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции РП РТС в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

Как правило, налоговые органы проводят проверку налоговой отчетности налогоплательщиков за последние три календарных года, предшествующих году, в котором проводится проверка. Однако

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей)

завершение налоговой проверки не исключает возможности проведения повторной проверки вышестоящим налоговым органом, изучающим результаты налоговых проверок, которые были проведены подчиняющимися им налоговыми органами.

Обязательства по операционной аренде. Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда РП РТС выступает в качестве арендатора.

	2013 г.	2012 г.
Менее 1 года	5 689	7 601
Итого обязательств по операционной аренде	5 689	7 601

19. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2013 г. РП РТС является 100%-ой дочерней компанией ОАО Московская Биржа. Предприятия, находящиеся под контролем Российской Федерации, совместно владеют более чем 50% (2012 год – более чем 50%) акций ОАО Московская Биржа. РП РТС рассматривает связанные с государством предприятия как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует или оказывает существенное влияние на предприятие. Операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций РП РТС. Эти операции включают осуществление расчетов, размещение средств в связанные с государством кредитные организации, а также облигации, выпущенные Российской Федерацией, аренду основных средств, информационно-техническое обслуживание.

Остатки по существенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	2013 г.		
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 334 505	1 334 505
Средства клиентов	-	67 232	67 232

По состоянию на 31 декабря 2012 г. остатки по операциям со связанными сторонами:

	2012 г.		
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	2 611 868	2 611 868
Средства клиентов	3 673	700 989	704 662

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей)

Доходы (расходы) по существенным операциям со связанными сторонами за 2013 год:

2013 г.			
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Итого
Процентные доходы	-	39 094	39 094
Процентные расходы	-	(222)	(222)
Административные и прочие операционные расходы	(1 123)	(10 116)	(11 239)

Доходы (расходы) по существенным операциям со связанными сторонами за 2012 год:

2012 г.			
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Итого
Процентные доходы	-	409 559	409 559
Процентные расходы	-	(94 079)	(94 079)
Административные и прочие операционные расходы	(12 638)	(2 658)	(15 296)

В 2013 году сумма заработной платы и других краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 11 398 тысяч рублей (2012 г. 15 450 тысяч рублей).