

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Небанковской кредитной организации
закрытого акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
и его дочерней организации**
за 2012 год
Апрель 2013 г.

**Аудиторское заключение -
НКО ЗАО НРД и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности НКО ЗАО НРД и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НКО ЗАО НРД и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

5 апреля 2013 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: НКО ЗАО НРД

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: свидетельство серии 77 №007811464 от 30 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москва, ОГРН 1027739132563. Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8.

Сведения об аудиторе

Наименование: ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Основной государственный регистрационный номер 1027739199333.

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3027, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10301017410.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Комиссионные доходы	6	1 955 663	1 742 009
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 870 661	1 665 058
Процентные доходы	7	1 211 298	1 048 155
Прочие доходы	8	113 771	28 147
Операционные доходы		6 151 393	4 483 369
Расходы на персонал	9	(1 142 162)	(852 176)
Административные и прочие операционные расходы	10	(627 915)	(615 251)
Комиссионные расходы		(210 948)	(167 024)
Прибыль от операционной деятельности		4 170 368	2 848 918
Доля в прибыли ассоциированных компаний	15	47 332	44 817
Прибыль до налогообложения		4 217 700	2 893 735
Расходы по налогу на прибыль	11	(682 667)	(484 739)
Чистая прибыль		3 535 033	2 408 996
Приходящаяся:			
Акционерам материнской компании		3 534 870	2 408 996
Неконтролирующим долям владения		163	—
Итого совокупный доход		3 535 033	2 408 996

Председатель Правления
Астанин Э.В.

5 апреля 2013 года
г. Москва



Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

5 апреля 2013 года
г. Москва

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	77 221 030	66 808 866
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	30 867 138	37 526 505
Средства в банках	14	1 122 225	–
Инвестиции в ассоциированные компании	15	561 569	514 237
Основные средства	16	2 824 482	1 878 701
Нематериальные активы	16	236 405	140 048
Предоплата по текущему налогу на прибыль		34 303	5 969
Отложенные налоговые активы	11	52 433	143 181
Прочие активы	17	417 516	843 402
Итого активы		113 337 101	107 860 909
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	18	99 695 539	98 728 294
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		4 436 856	2 657 080
Прочие обязательства	19	666 011	273 376
Итого обязательства		104 798 406	101 658 750
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал		1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		1 454	–
Нераспределенная прибыль		5 386 184	3 051 127
Итого капитал, приходящийся акционерам материнской компании		8 538 670	6 202 159
Неконтролирующие доли участия		25	–
Итого капитал		8 538 695	6 202 159
Итого обязательства и капитал		113 337 101	107 860 909

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		4 217 700	2 893 735
Корректировки:			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(560 864)	676 455
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 16	155 889	105 086
Доход от выгодной покупки	5	(91 390)	–
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(47 332)	(44 817)
Изменение в начисленных процентах, нетто		(846)	11 061
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто		14 335	9 394
Чистый убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		2 766	1 344
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		1 454	–
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с иностранной валютой		(906)	29 313
Изменения операционных активов и обязательств			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		7 220 231	(18 051 684)
Средства в банках		(1 100 000)	950 001
Прочие активы		465 922	(583 298)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Средства участников расчетов		1 511 824	34 262 054
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		1 716 234	(335 940)
Прочие обязательства		319 852	27 083
Поступление денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль			
		13 824 869	19 949 787
Уплаченный налог на прибыль			
		(612 905)	(549 761)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		13 211 964	19 400 026

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Возврат займа		903 023	–
Приобретение дочерней компании, за вычетом денежных средств в дочерней компании	5	(801 578)	–
Приобретение основных средств		(1 027 054)	(209 721)
Приобретение нематериальных активов		(117 142)	(47 847)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		5 444	936
Приобретение вложений в ассоциированные компании		–	(342 515)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 037 307)	(599 147)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Дивиденды выплаченные		(1 200 000)	(4 399 998)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(26 737)	–
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(1 226 737)	(4 399 998)
Влияние изменения курса иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(535 756)	(46 391)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 412 164	14 354 490
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	66 808 866	52 454 376
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	77 221 030	66 808 866

Сумма процентов полученных Группой в течение года закончившегося 31 декабря 2012 года составила 1 210 452 тыс. руб.
(31 декабря 2011 года: 1 059 216 тыс. руб.).

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выплаты, основанные на акциях материнской компании	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся акционерам материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
31 декабря 2010 года	1 193 982	1 957 050	–	5 042 129	8 193 161	–	8 193 161
Итого совокупный доход за период	–	–	–	2 408 996	2 408 996	–	2 408 996
Объявленные дивиденды	–	–	–	(4 399 998)	(4 399 998)	–	(4 399 998)
31 декабря 2011 года	1 193 982	1 957 050	–	3 051 127	6 202 159	–	6 202 159
Итого совокупный доход за период	–	–	–	3 534 870	3 534 870	163	3 535 033
Объявленные дивиденды	–	–	–	(1 200 000)	(1 200 000)	–	(1 200 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	–	–	1 454	–	1 454	–	1 454
Приобретение дочерней компании	–	–	–	–	–	26 786	26 786
Приобретение неконтролирующих долей участия	–	–	–	187	187	(26 924)	(26 737)
31 декабря 2012 года	1 193 982	1 957 050	1 454	5 386 184	8 538 670	25	8 538 695

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

1. Организация

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НКО ЗАО НРД») – центральный депозитарий Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». НКО ЗАО НРД является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по СНГ, осуществляя присвоение ценным бумагам международных кодов ISIN и CFI.

В ноябре 2012 года приказом ФСФР НКО ЗАО НРД был присвоен статус центрального депозитария в соответствии с Федеральным законом «О центральном депозитарии».

В 2010 году Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – «ЗАО РП ММВБ») была реорганизована путем присоединения к ней Закрытого акционерного общества «Национальный депозитарный центр» (далее – «ЗАО НДЦ»). Одновременно наименование ЗАО РП ММВБ было изменено на Небанковскую кредитную организацию Закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» («НКО ЗАО НРД»).

Деятельность НКО ЗАО НРД осуществляется на основании следующих лицензий:

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

НКО ЗАО НРД выполняла функции расчетного центра организованного рынка ценных бумаг (далее – «РЦ ОРЦБ») на основании договора с Банком России.

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

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

НКО ЗАО НРД зарегистрирована по адресу: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8. Местонахождение дополнительного офиса «Красные ворота»: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12.

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Открытого акционерного общества «Московская биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская биржа»), которое владеет 99,997% акций.

Компании, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 50% (31 декабря 2011 года: более 40%) голосующих акций Московской биржи. Соответственно, Российская Федерация имеет контроль (31 декабря 2011 года: существенное влияние) в отношении НКО ЗАО НРД.

НКО ЗАО НРД не имеет филиалов и представительств в Российской Федерации и за рубежом.

Группа НКО ЗАО НРД (далее – «Группа») включает Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-Клиринговая Компания» (далее – «ЗАО ДКК»), приобретенное в 2012 году у Московской биржи. На 31 декабря 2012 года доля владения составляет 99,998% акций.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Организация (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года численность сотрудников Группы составляла 515 человек (31 декабря 2011 года: 416 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Основные принципы бухгалтерского учета

Заявление о соответствии

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

Принципы представления

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

Компании Группы ведут учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО. Внесенные корректировки включали реклассификации отдельных активов для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций, признание отложенных налогов.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 «*Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции*». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Комиссионные доходы

Комиссионные доходы отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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;
- 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
- за исключением деривативов, классифицированных как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в порядке, изложенном в Примечании 23.

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.

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 или
- 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соответствующему договору;
- Группа 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 все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, Группа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

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.

У Группы нет финансовых обязательств отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 и купонные платежи, полученные Группой от эмитентов ценных бумаг на основании поручений владельцев ценных бумаг, которым Группа также оказывает депозитарные услуги. Стандартный срок выплаты дивидендного и купонного дохода владельцам ценных бумаг составляет пять дней. Суммы дивидендного и купонного дохода 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Основные средства

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

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. 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 по следующим годовым ставкам:

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы 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 10-25%. 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.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в состав прибыли или убытка в момент списания.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 Группа ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о совокупном доходе в составе административных и прочих операционных расходов.

Условные обязательства

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

Депозитарная деятельность

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

Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по соответствующим курсам спот на отчетную дату. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, учитываются по курсам обмена на дату совершения сделки. Прибыль или убыток в результате данных сделок включаются в чистую прибыль по операциям в иностранной валюте, отраженную в составе прочих доходов.

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Руб./долл. США	30,3727	32,1961
Руб./евро	40,2286	41,6714

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем периоде Группа применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по МСФО и Комитетом по Интерпретации, относящиеся к ее операциям и вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2012 года.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

В октябре 2010 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 7, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, с соответствующими обязательствами. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенные налоги: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога

В декабре 2010 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка разъясняет порядок определения отложенного налога по инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости. Поправка содержит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Помимо этого, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность в совокупности с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет собой часть стандарта МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*», которая определяет порядок учета для консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель определения контроля, применимую для всех видов компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 12 объединяет требования к раскрытию информации, которые ранее содержались в МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также в МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Указанные требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации в отношении таких компаний. Группе придется раскрывать больше информации о консолидируемых и неконсолидируемых структурированных компаниях, в деятельности которых она принимает участие либо которые она спонсирует. Однако стандарт не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Принятие МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 теперь содержит указания по учету дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний только в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка к МСФО (IAS) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

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 окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Поправки к 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». Влияние применения данных поправок для Группы необходимо оценить посредством анализа процедур расчетов и правовой документации, который покажет возможность осуществления взаимозачета в ситуациях, в которых он осуществлялся в прошлом. В определенных случаях взаимозачета может оказаться невозможным. В других ситуациях может потребоваться пересмотр условий договоров. Требование, согласно которому правом осуществления взаимозачета обладают все контрагенты по соглашению о взаимозачете, может оказаться затруднительным в ситуациях, когда правом на взаимозачет в случае дефолта обладает лишь одна сторона.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки также описывают, как следует применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении расчетных систем (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Многие расчетные системы будут удовлетворять новым критериям, а некоторые – нет. Определение влияния применения данных поправок на финансовую отчетность не представляется практически возможным, поскольку Группа должна проанализировать операционные процедуры единых клиринговых центров и расчетных систем, которые

она использует, чтобы сделать вывод относительно их соответствия новым критериям. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Усовершенствования МСФО

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данные поправки не окажут влияния на Группу:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность, как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются, исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Группа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Группа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными тем, которые присущи данной группе дебиторской задолженности. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе дебиторской задолженности с целью отражения в них текущих обстоятельств, не учтенных в исторических данных.

Резервы под обесценение финансовых активов в финансовой отчетности определяются на основе существующих экономических условий.

По состоянию на 31 декабря 2012 года общая стоимость дебиторской задолженности составляла 326 829 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 229 361 тыс. руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

5. Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Депозитарные операции	1 814 567	1 600 211
Расчетные операции	93 043	119 694
Прочее	48 053	22 104
Итого комиссионные доходы	1 955 663	1 742 009

7. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	743 138	306 929
Проценты по депозитам в ЦБ РФ	416 895	723 546
Проценты по депозитам в банках	22 225	–
Проценты по прочим размещенным средствам	29 040	17 680
Итого процентные доходы	1 211 298	1 048 155

8. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доход от выгодной покупки (примечание 5)	91 390	–
Доходы от аренды	11 648	4
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 412	3 136
Прочие	8 321	25 007
Итого прочие доходы	113 771	28 147

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)

(в тысячах российских рублей)

9. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Затраты на персонал	963 881	777 820
Налоги и отчисления по заработной плате	176 827	74 356
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	1 454	–
Итого расходы на персонал	1 142 162	852 176

10. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	95 554	45 490
Налоги (кроме налога на прибыль)	94 185	82 830
Амортизация основных средств	83 372	57 974
Аренда основных средств	63 852	172 728
Амортизация нематериальных активов	72 517	47 112
Профессиональные услуги	50 149	49 021
Расходы на страхование	43 934	27 203
Списание стоимости материалов и запасов	27 167	18 886
Связь и телекоммуникация	20 298	13 522
Расходы на рекламу	15 211	15 613
Проведение корпоративных мероприятий	12 478	14 274
Командировочные расходы	10 684	10 766
Расходы на охрану	8 302	3 094
Канцелярские расходы	5 703	5 608
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 178	4 480
Расходы на благотворительность	3 370	3 419
Создание резервов на возможные потери	2 824	17 836
Прочее	13 137	25 395
Итого административные и прочие операционные расходы	627 915	615 251

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

11. Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2012 и 2011 года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также временными разницеми, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 664	135 781	(114 117)	132 085
Основные средства и нематериальные активы	4 947	13 707	(8 760)	9 124
Прочие активы	113	–	(3 625)	–
Кредиторская задолженность	54 277	3 961	45 738	(345)
	81 001	153 449	(80 764)	140 864
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	(23 388)	(4 958)	(18 430)	–
Основные средства и нематериальные активы	(5 180)	(3 932)	2 880	462
Прочие активы	–	(1 378)	1 992	(1 378)
	(28 568)	(10 268)	(13 558)	(916)
Отложенный налоговый (расход)/доход			(94 322)	139 948
Отложенные налоговые активы	52 433	143 181		

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 2012 и 2011 годов, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налога на прибыль	4 217 700	2 893 735
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	843 540	578 747
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(171 355)	(122 930)
Налоговый эффект дохода, не учитываемого в налоговых целях	(18 278)	–
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	28 760	28 922
Расходы по налогу на прибыль	682 667	484 739
Расходы по текущему налогу на прибыль	588 345	624 687
Изменение суммы отложенных налогов	94 322	(139 948)
Расходы по налогу на прибыль	682 667	484 739

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
На 1 января	143 181	3 233
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	(94 322)	139 948
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие объединения бизнеса	3 574	–
На 31 декабря	52 433	143 181

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Средства в Центральном банке Российской Федерации:		
- остатки на счетах в ЦБ РФ	43 582 303	50 247 056
Остатки на счетах в банках:		
- Российской Федерации	10 526 033	15 023 429
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	23 109 402	1 530 680
- прочих стран	1	62
Наличные средства в кассе	3 290	7 639
Итого денежные средства и их эквиваленты	77 221 030	66 808 866

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Государственные долговые ценные бумаги РФ	30 867 138	37 526 505
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 867 138	37 526 505

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на 31 декабря 2012 года на сумму 6 189 228 тыс. руб. (31 декабря 2011: на сумму 7 129 031 тыс. руб.) находились на специальном счете депо «Ценные бумаги, обремененные обязательствами», предназначенном для реализации процедуры получения ломбардных кредитов Центрального банка РФ.

14. Средства в банках

Средства в банках на 31 декабря 2012 года включают депозит, размещенный в российском банке (кредитный рейтинг банка «ВВВ-», присвоенный рейтинговым агентством Fitch Ratings), на сумму 1 122 225 тыс. руб., включая начисленные проценты.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Инвестиции в ассоциированные компании

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
ЗАО «Расчетно-депозитарная компания» (далее – ЗАО «РДК»)	28,54%	561 569	28,54%	514 237
Итого вложения в ассоциированные компании		561 569		514 237

По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату, активы, обязательства, выручка и чистая прибыль ассоциированной компании представлены следующим образом:

Наименование ассоциированной компании	Всего активы ассоциированной компании	Всего обязательства ассоциированной компании	Выручка ассоциированной компании	Чистая прибыль
ЗАО «РДК»	4 466 583	2 532 374	202 505	165 829

По состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся на эту дату, активы, обязательства, выручка и чистая прибыль ассоциированной компании представлены следующим образом:

Наименование ассоциированной компании	Всего активы ассоциированной компании	Всего обязательства ассоциированной компании	Выручка ассоциированной компании	Чистая прибыль
ЗАО «РДК»	3 949 274	2 180 897	214 669	157 016

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

16. Основные средства и нематериальные активы

	Земля	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого основные средства	Нематериальные активы	Итого
31 декабря 2010 года	–	1 646 103	174 117	1 820 220	202 459	2 022 679
Приобретения	22 274	–	187 447	209 721	47 847	257 568
Выбытия	–	–	(11 306)	(11 306)	–	(11 306)
31 декабря 2011 года	22 274	1 646 103	350 258	2 018 635	250 306	2 268 941
Приобретения	71 865	932 382	22 807	1 027 054	117 142	1 144 196
Приобретение дочерней компании	–	–	5 219	5 219	56 822	62 041
Выбытия	–	–	(33 935)	(33 935)	(22 782)	(56 717)
31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	344 349	3 016 973	401 488	3 418 461
Накопленная амортизация						
31 декабря 2010 года	–	5 487	87 371	92 858	63 146	156 004
Начисления за период	–	32 922	25 052	57 974	47 112	105 086
Списано при выбытии	–	–	(10 898)	(10 898)	–	(10 898)
31 декабря 2011 года	–	38 409	101 525	139 934	110 258	250 192
Начисления за период	–	39 234	44 138	83 372	72 517	155 889
Списано при выбытии	–	–	(30 815)	(30 815)	(17 692)	(48 507)
31 декабря 2012 года	–	77 643	114 848	192 491	165 083	357 574
Остаточная балансовая стоимость						
31 декабря 2011 года	22 274	1 607 694	248 733	1 878 701	140 048	2 018 749
31 декабря 2012 года	94 139	2 500 842	229 501	2 824 482	236 405	3 060 887

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

17. Прочие активы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	329 567	229 361
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 348	6 551
За вычетом резерва под обесценение	(2 738)	–
Итого прочие финансовые активы	334 177	235 912
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	77 348	566 670
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	5 991	40 820
Итого прочие активы	417 516	843 402

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2012 года включают авансы под строительство офисного здания Группы в сумме 26 407 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: 517 326 тыс. руб.).

18. Средства участников расчетов

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Средства участников расчетов – кредитных организаций	78 631 124	52 775 667
Средства участников расчетов – финансовых компаний	21 064 415	45 952 627
Итого средства участников расчетов	99 695 539	98 728 294

По состоянию на 31 декабря 2012 средства участников расчетов в сумме 72 554 948 тыс. руб. (73%) (31 декабря 2011 года: 45 297 468 тыс. руб. (46%)) относились к 10 участникам расчетов, что представляет собой значительную концентрацию.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

19. Прочие обязательства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	268 471	35 306
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	41 126	31 338
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	38 145	–
Прочие	2 969	–
Итого прочие финансовые обязательства	350 711	66 644
Прочие нефинансовые обязательства:		
Авансы, полученные за депозитарные услуги	154 897	142 979
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	160 403	63 753
Итого прочие обязательства	666 011	273 376

20. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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 2012 и 2011 годов.

Подлежащие распределению среди участников средства Группы ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в отчетности членов Группы по РСБУ. Не подлежащие распределению средства представлены резервным фондом, созданным в соответствии с требованиями российского законодательства для покрытия общепанковских рисков, убытки, прочие непредвиденные риски и условные обязательства. Остатки резервного фонда по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляют 183 760 тыс. руб. и 177 101 тыс. руб., соответственно.

21. Условные финансовые обязательства

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Менее одного года	12 362	28 067
Более одного года, но менее пяти лет	12 923	9 443
Итого обязательства по договорам операционной аренды	25 285	37 510

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. Условные финансовые обязательства (продолжение)

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

Налогообложение – Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, что способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственных произвольных суждениях.

Руководство Группы считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Группы в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

Налоговые органы, как правило, могут проводить проверку налоговой отчетности за последние три года. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть восстановлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговым органам.

Операционная среда – В Российской Федерации продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию тенденций, развивающихся в мировой экономике, что несет неопределенность в отношении макроэкономических факторов роста. В настоящее время невозможно определить, каким может быть влияние подобных факторов на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию устойчивого развития деятельности Группы в данных условиях.

22. Операции со связанными сторонами

Отношение контроля

НКО ЗАО НРД является дочерней компанией Московской биржи, которая владеет 99,997% акций по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

Компании, контролируемые Российской Федерацией, в совокупности удерживают более 50% (31 декабря 2011 года: более 40%) голосующих акций Московской биржи. Соответственно, Российская Федерация осуществляет контроль (31 декабря 2011 года: существенное влияние) над НКО ЗАО НРД.

Операции с членами Наблюдательного совета и Правления

Вознаграждение директоров и прочих ключевых членов руководства за 2012 и 2011 годов составило 57 253 тыс. руб. и 54 078 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Группа рассматривает связанные с государством компании как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на компанию. Операции с компаниями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Группы. Эти операции включают осуществление расчетов, привлечение денежных средств, размещение средств в связанные с государством банки, а также облигации, выпущенные Российской Федерацией, аренду основных средств, информационно-техническое обслуживание.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими совершить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

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

Все финансовые инструменты, оцениваемые после первоначального признания по справедливой стоимости, относятся к Уровню 1.

Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных:

- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 1, определяется по не требующим корректировки котировкам соответствующих активов и обязательств на активных рынках;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 2, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке либо напрямую (непосредственно котировки), либо косвенно (получены на основе котировок);
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 3, оценивается с использованием методик оценки на основе исходных данных, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

24. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом с целью обеспечения успешной и стабильной деятельности и максимизации прибыли акционеров.

Структура капитала Группы представлена уставным капиталом, добавочным капиталом и нераспределенной прибылью.

Структура капитала рассматривается Правлением НКО ЗАО НРД раз в год. В ходе этого рассмотрения Правление, в частности, анализирует изменение стоимости капитала, и риски, связанные с каждым классом капитала. На основе рекомендаций Правления может производиться коррекция структуры капитала путем выплаты дивидендов или дополнительного выпуска акций.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)

(в тысячах российских рублей)

24. Управление капиталом (продолжение)

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

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

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

Нормативы достаточности капитала для компаний Группы были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НКО ЗАО НРД	5 830 654	6 055 350	4 000 000	250 000	32,1	51,9
ЗАО ДКК	1 172 323	336 083	250 000	250 000	–	–

В ноябре 2012 года ФСФР присвоила ЗАО НКО НРД статус центрального депозитария. С этого момента размер требований к собственным средствам ЗАО НКО НРД увеличился до 4 млрд. руб.

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

25. Политика управления рисками

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

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

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

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. 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), прочим размещенным средствам и иные обязательства.

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

Максимальный размер кредитного риска Группы измеряется балансовой стоимостью средств в банках и облигаций, отраженных в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и прочих финансовых активов.

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

Далее представлена классификация прочих финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года:

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года:

	AA	A	BBB	ниже BBB-	Рейтинг не присвоен	31 декабря 2011 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства и их эквиваленты	1 530 389	–	65 270 462	376	–	66 801 227
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	37 526 505	–	–	37 526 505
Прочие финансовые активы	–	–	–	–	229 361	229 361

Группа производит анализ финансового состояния контрагентов и сроков задолженности, на основании которого принимается решение о необходимости формирования резерва под обесценение.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. Политика управления рисками (продолжение)

Географическая концентрация

Все существенные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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).

Риск ликвидности

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

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

В связи с этим НКО ЗАО НРД размещает временно свободные денежные средства на счетах в банках, долговые обязательства Российской Федерации, в депозиты ЦБ РФ сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней и дисконтные облигации ЦБ РФ. Величины размещаемых в ЦБ РФ депозитов, размеры пакетов облигаций ЦБ РФ 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.

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

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

Недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам на 31 декабря 2012 и 2011 годов не отличаются от их балансовой стоимости.

Риск процентной ставки в отношении справедливой стоимости

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

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки на отчетную дату. В расчете используется допущение об изменении процентной ставки на 150 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 200 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2011 года, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. Политика управления рисками (продолжение)

Риск процентной ставки в отношении справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года	
	Чистая прибыль	Капитал	Чистая прибыль	Капитал
Рост ставок на 150 базисных пунктов (200 на 31 декабря 2011 года)	(342 698)	(342 698)	(377 804)	(377 804)
Падение ставок на 150 базисных пунктов (200 на 31 декабря 2011 года)	351 777	351 777	387 178	387 178

Валютный риск

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

В таблице ниже представлен анализ позиции Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2012 года:

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ позиции Группы в разрезе различных валют по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочая валюта	31 декабря 2011 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	65 277 754	1 500 109	30 545	458	66 808 866
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 526 505	–	–	–	37 526 505
Средства в банках	–	–	–	–	–
Вложения в ассоциированные компании	514 237	–	–	–	514 237
Прочие финансовые активы	235 635	149	125	3	235 912
Итого финансовые активы:	103 554 131	1 500 258	30 670	461	105 085 520
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	97 190 061	1 500 579	37 588	66	98 728 294
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	2 655 300	1 780	–	–	2 657 080
Прочие финансовые обязательства	66 333	65	246	–	66 644
Итого финансовые обязательства:	99 911 694	1 502 424	37 834	66	101 452 018
Открытая балансовая позиция	3 642 437	(2 166)	(7 164)	395	

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США на 10% по отношению к рублю. 10% – это уровень чувствительности, который используется Группой при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и представляет собой оценку руководством возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. Политика управления рисками (продолжение)

Анализ чувствительности к валютному риску (продолжение)

Ниже представлено влияние изменения валютного курса на чистую прибыль и капитал на основе номинальной стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года:

	На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
	10%	10%	10%	10%
Укрепление рубля на 10%	(130)	(181)	31	573
Ослабление рубля на 10%	130	181	(31)	(573)

Ограничения анализа чувствительности

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

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

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

26. События после отчетной даты

С 1 января 2013 года вступили в силу изменения в законодательстве Российской Федерации по налогам, согласно которым ряд услуг, оказываемых депозитариями, включая центральный депозитарий, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость. На момент составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не в состоянии оценить последствия указанных изменений в денежном выражении.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 41 листов

