

**Небанковская кредитная
организация закрытое акционерное
общество «Национальный
расчетный депозитарий»**

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

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

Содержание

	Страница
Отдельный отчет о совокупном доходе	3
Отдельный отчет о финансовом положении.....	4
Отдельный отчет о движении денежных средств	5
Отдельный отчет об изменениях в капитале	7
 Примечания к отдельной финансовой отчетности	
1. Организация.....	8
2. Принципы составления финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики.....	10
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	20
5. Комиссионные доходы	22
6. Процентные доходы.....	22
7. Расходы на персонал.....	22
8. Административные и прочие операционные расходы	23
9. Налог на прибыль.....	23
10. Денежные средства и их эквиваленты	26
11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	26
12. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	27
13. Основные средства и нематериальные активы	28
14. Прочие активы.....	29
15. Средства участников расчетов.....	29
16. Прочие обязательства	30
17. Уставный капитал и добавочный капитал.....	30
18. Условные финансовые обязательства	31
19. Операции со связанными сторонами	32
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
21. Управление капиталом	33
22. Политика управления рисками	34
23. События после отчетной даты	39

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Комиссионные доходы	5	1 782 816	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	6	1 160 460	1 048 155
Прочие доходы		28 391	28 147
Операционные доходы		5 842 328	4 483 369
Расходы на персонал	7	(1 036 071)	(852 176)
Административные и прочие операционные расходы	8	(578 684)	(615 251)
Комиссионные расходы		(181 159)	(167 024)
Прибыль до налогообложения		4 046 414	2 848 918
Расходы по налогу на прибыль	9	(665 505)	(484 739)
Чистая прибыль		3 380 909	2 364 179
Итого совокупный доход		3 380 909	2 364 179



Председатель Правления
Астанин Э.В.

17 июня 2013 года
г. Москва




Главный бухгалтер
Веремеенко И.Е.

17 июня 2013 года
г. Москва

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Отдельный 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	10	77 172 778	66 808 866
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	30 867 138	37 526 505
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	12	1 547 224	444 632
Основные средства	13	2 823 009	1 878 701
Нематериальные активы	13	191 699	140 048
Предоплата по текущему налогу на прибыль		32 673	5 969
Отложенные налоговые активы	9	65 678	148 139
Прочие активы	14	396 833	843 402
Итого активов		113 097 032	107 796 262
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Средства участников расчетов	15	99 724 782	98 728 294
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам		4 399 623	2 657 080
Прочие обязательства	16	652 752	273 376
Итого обязательства		104 777 157	101 658 750
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	1 193 982	1 193 982
Добавочный капитал	17	1 957 050	1 957 050
Выплаты, основанные на акциях материнской компании		1 454	-
Нераспределенная прибыль		5 167 389	2 986 480
Итого капитал		8 319 875	6 137 512
Итого обязательства и капитал		113 097 032	107 796 262

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения	4 046 414	2 848 918
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	8, 13 146 548	105 086
Изменение в начисленных процентах, нетто	-	11 061
Изменение в начисленных прочих доходах/расходах, нетто	5 634	9 394
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	1 454	-
Нереализованная (прибыль)/убыток по операциям с иностранной валютой	(906)	29 313
Чистая (прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(51)	1 344
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	-	950 001
Прочие активы	442 439	(583 298)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:		
Средства участников расчетов	1 541 067	34 262 054
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	1 736 800	(335 940)
Прочие обязательства	338 319	27 083
Поступление денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль	14 917 085	19 949 787
Уплаченный налог на прибыль	(609 748)	(549 761)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	14 307 337	19 400 026

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
ПОСТУПЛЕНИЕ/(РАСХОДОВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерней компании		(1 102 592)	-
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(766)	-
Приобретение основных средств		(989 496)	(209 721)
Приобретение нематериальных активов		(116 175)	(47 847)
Выручка от реализации объектов основных средств и нематериальных активов		1 360	936
Приобретение вложений в ассоциированные компании		-	(342 515)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 207 669)	(599 147)
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные		(1 200 000)	(4 399 998)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(1 200 000)	(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		10 363 912	14 354 490
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	66 808 866	52 454 376
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	77 172 778	66 808 866

Сумма процентов полученных НКО ЗАО НРД в течение года закончившегося 31 декабря 2012 года составила 1 160 460 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 1 059 216 тыс. руб.).

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Отдельный 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	Итого капитал
31 декабря 2010 года	1 193 982	1 957 050	-	5 022 299	8 173 331
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 364 179	2 364 179
Объявленные дивиденды	-	-	-	(4 399 998)	(4 399 998)
31 декабря 2011 года	1 193 982	1 957 050	-	2 986 480	6 137 512
Итого совокупный доход за год	-	-	-	3 380 909	3 380 909
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1 200 000)	(1 200 000)
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	-	-	1 454	-	1 454
31 декабря 2012 года	1 193 982	1 957 050	1 454	5 167 389	8 319 875

Примечания на стр. 8-39 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

1. Организация

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее - «НКО ЗАО НРД») – центральный депозитарий Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». НКО ЗАО НРД является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по 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 является материнской компанией группы НКО ЗАО НРД, которая включает Закрытое Акционерное Общество «Депозитарно-Клиринговая Компания» (далее – «ЗАО ДКК»), приобретенное в 2012 году у Московской биржи. 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%. На 31 декабря 2012 года доля участия НКО ЗАО НРД составила 99,998%.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

1. Организация (продолжение)

НКО ЗАО НРД расположена в Российской Федерации.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года численность сотрудников НКО ЗАО НРД составляла 506 человек (31 декабря 2011 года: 416 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Основные принципы бухгалтерского учета

Заявление о соответствии

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

Представленная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, является отдельной финансовой отчетностью НКО ЗАО НРД. Консолидированная финансовая отчетность НКО ЗАО НРД за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, доступна по адресу: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.

Принципы представления

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что НКО ЗАО НРД будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

НКО ЗАО НРД ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с 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, НКО ЗАО НРД применяла МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

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

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

Признание выручки

Комиссионные доходы

Комиссионные доходы отражаются по мере предоставления услуг.

Процентные доходы

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых 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, оцениваемых 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, кредиты и дебиторская задолженность, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- 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 20.

Кредиты и дебиторская задолженность

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Обесценение финансовых активов

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

Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга 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 отдельной 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;
- НКО ЗАО НРД передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соответствующему договору;
- НКО ЗАО НРД 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, НКО ЗАО НРД проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если НКО ЗАО НРД не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если НКО ЗАО НРД сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Финансовые обязательства

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

У НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД от эмитентов ценных бумаг на основании поручений владельцев ценных бумаг, которым НКО ЗАО НРД 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 отдельной 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

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

Основные средства

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

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств за 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 отдельной 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

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

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

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

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

Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

Условные обязательства

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

Депозитарная деятельность

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

Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по соответствующим курсам спот на отчетную дату. 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 НКО ЗАО НРД 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 отдельной 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 НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД, 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 НКО ЗАО НРД:

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 НКО ЗАО НРД 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 НКО ЗАО НРД. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые с точки зрения НКО ЗАО НРД, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. НКО ЗАО НРД намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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) 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. НКО ЗАО НРД оценит влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность в совокупности с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта.

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 НКО ЗАО НРД, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время НКО ЗАО НРД 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.

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 НКО ЗАО НРД.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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) 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 НКО ЗАО НРД. 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 НКО ЗАО НРД. 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 НКО ЗАО НРД 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 взаимозачет 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.

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 НКО ЗАО НРД 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.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

Примечания к отдельной 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)

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 НКО ЗАО НРД:

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

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

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

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

НКО ЗАО НРД регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резервы НКО ЗАО НРД под обесценение дебиторской задолженности создаются для признания понесенных убытков от обесценения в портфеле дебиторской задолженности. НКО ЗАО НРД 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, имеющихся на текущую дату, и (б) при наличии существенной разницы между оценочным значением убытка и фактически понесенными НКО ЗАО НРД убытками потребуются формирование резервов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность НКО ЗАО НРД в последующие периоды.

НКО ЗАО НРД использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, НКО ЗАО НРД оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в 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. НКО ЗАО НРД 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 309 908 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 229 361 тыс. руб.).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

5. Комиссионные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Депозитарные операции	1 643 128	1 600 211
Расчетные операции	93 059	119 694
Прочее	46 629	22 104
Итого комиссионные доходы	1 782 816	1 742 009

6. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Проценты по корреспондентским и текущим счетам в банках	743 565	306 929
Проценты по депозитам в ЦБ РФ	416 895	723 546
Проценты по прочим размещенным средствам	-	17 680
Итого процентные доходы	1 160 460	1 048 155

7. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Затраты на персонал	872 071	777 820
Налоги и отчисления по заработной плате	162 546	74 356
Выплаты, основанные на акциях материнской компании	1 454	-
Итого расходы на персонал	1 036 071	852 176

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

8. Административные и прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Техническое обслуживание основных средств и нематериальных активов	93 701	45 490
Налоги (кроме налога на прибыль)	93 674	82 830
Амортизация основных средств	81 384	57 974
Амортизация нематериальных активов	65 164	47 112
Аренда основных средств	48 807	172 728
Профессиональные услуги	46 630	49 021
Расходы на страхование	36 558	27 203
Списание стоимости материалов и запасов	26 771	18 886
Связь и телекоммуникация	15 923	13 522
Расходы на рекламу	15 004	15 613
Проведение корпоративных мероприятий	12 275	14 274
Командировочные расходы	10 448	10 766
Расходы на охрану	8 302	3 094
Канцелярские расходы	5 537	5 608
Расходы на благотворительность	3 370	3 419
Создание резервов на возможные потери	2 641	17 836
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	4 480
Прочее	12 495	25 395
Итого административные и прочие операционные расходы	578 684	615 251

Профессиональные услуги включают консультационные, аудиторские и юридические услуги.

9. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

9. Налог на прибыль (продолжение)

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

	Отдельный отчет о финансовом положении		Отдельный отчет о прибылях и убытках	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
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
Кредиторская задолженность	53 955	3 961	49 994	(345)
Нематериальные активы	4 105	-	4 105	-
Основные средства	-	13 707	(13 707)	13 707
	79 724	153 449	(73 725)	145 447
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:				
Основные средства	(14 046)	-	(14 046)	4 394
Нематериальные активы	-	(3 932)	3 932	(3 932)
Прочие активы	-	(1 378)	1 378	(5 961)
	(14 046)	(5 310)	(8 736)	(5 499)
Отложенный налоговый (расход)/доход			(82 461)	139 948
Отложенные налоговые активы	65 678	148 139		

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

9. 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	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль до налога на прибыль	4 046 414	2 893 735
Установленная законом ставка налога	20%	20%
Налог по установленной ставке (20%)	809 283	578 747
Налоговый эффект дохода, облагаемого по ставкам, отличным от основной ставки налогообложения	(171 355)	(122 930)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	27 577	28 922
Расходы по налогу на прибыль	665 505	484 739
Расходы по текущему налогу на прибыль	583 044	624 687
Изменение суммы отложенных налогов	82 461	(139 948)
Расходы по налогу на прибыль	665 505	484 739

Отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
На 1 января	148 139	8 191
Изменение отложенного налога на прибыль, отражаемое в составе прибылей или убытков	(82 461)	139 948
На 31 декабря	65 678	148 139

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

10. 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
Средства в банках:		
- Российской Федерации	10 477 787	15 023 429
- стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития	23 109 402	1 530 680
- прочих стран	1	62
Наличные средства в кассе	3 284	7 639
Итого денежные средства и их эквиваленты	77 172 778	66 808 866

11. 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: 7 129 031 тыс. руб.) находились на специальном счете депо «Ценные бумаги, обремененные обязательствами», предназначенном для реализации процедуры получения ломбардных кредитов Центрального банка РФ.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

12. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
Акции дочерней компании ЗАО ДКК (примечание 1)	99.998%	1 102 592	-	-
Акции ассоциированной компании Закрытого акционерного общества "Расчетно-депозитарная компания" (далее - "ЗАО РДК")	28.543%	444 632	28.543%	444 632
Итого инвестиции в дочерние и ассоциированные компании		1 547 224		444 632

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»	4 473 575	2 532 600	403 851	166 959

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»	3 955 087	2 181 071	322 554	163 812

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

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

13. 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	22 754	1 027 001	116 815	1 143 816
Выбытия	-	-	(31 202)	(31 202)	(16 950)	(48 152)
31 декабря 2012 года	94 139	2 578 485	341 810	3 014 434	350 171	3 364 605
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	42 150	81 384	65 164	146 548
Списано при выбытии	-	-	(29 893)	(29 893)	(16 950)	(46 843)
31 декабря 2012 года	-	77 643	113 782	191 425	158 472	349 897
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	228 028	2 823 009	191 699	3 014 708

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

14. Прочие активы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по оказанным услугам и прочим операциям	309 908	229 361
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7 348	6 551
За вычетом резерва под обесценение	(2 126)	-
Итого прочие финансовые активы	315 130	235 912
Прочие нефинансовые активы:		
Расходы будущих периодов	76 464	566 670
Расчеты с бюджетом по налогам, кроме налога на прибыль	5 239	40 820
Итого прочие активы	396 833	843 402

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

15. 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	21 093 658	45 952 627
Итого средства участников расчетов	99 724 782	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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

16. Прочие обязательства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом по оплате труда	268 061	35 306
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	38 561	31 338
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	38 145	-
Прочие	270	-
Итого прочие финансовые обязательства	345 037	66 644
Прочие нефинансовые обязательства:		
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	157 323	63 753
Авансы, полученные за депозитарные услуги	150 392	142 979
Итого прочие обязательства	652 752	273 376

17. Уставный капитал и добавочный 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.

В составе добавочного капитала отражается превышение цены продажи акций НКО ЗАО НРД над их номинальной стоимостью. Добавочный капитал образовался в результате слияния ЗАО НДЦ и ЗАО РП ММВБ (Примечание 1) при продаже акций бывшим акционерам ЗАО НДЦ.

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

18. Условные финансовые обязательства

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Менее одного года	11 536	28 067
Более одного года, но менее пяти лет	12 924	9 443
Итого обязательства по договорам операционной аренды	24 460	37 510

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

Налогообложение – 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 НКО ЗАО НРД считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции НКО ЗАО НРД 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 продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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 НКО ЗАО НРД.

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

19. 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

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

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

По мнению руководства НКО ЗАО НРД, 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).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

21. Управление капиталом

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

Структура капитала НКО ЗАО НРД представлена уставным капиталом, добавочным капиталом и нераспределенной прибылью.

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

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

В соответствии с существующими требованиями к капиталу, установленными 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%.

НКО ЗАО НРД, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должна соблюдать требования к достаточности капитала, установленные ФСФР в отношении минимального размера собственных средств.

Нормативы достаточности капитала для НКО ЗАО НРД были следующими:

	Собственные средства		Обязательные нормативы собственных средств		Норматив достаточности капитала	
	31 декабря 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

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.

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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

22. Политика управления рисками

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

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

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

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

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

Максимальный размер кредитного риска НКО ЗАО НРД 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 & Poor's, и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB- относятся к спекулятивному уровню.

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

22. Политика управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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	54 060 008	-	433	77 169 494
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	30 867 138	-	-	30 867 138
Прочие финансовые активы	-	-	183 113	12 178	119 839	315 130

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	-	-	-	-	235 912	235 912

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

Географическая концентрация

Все существенные активы и обязательства НКО ЗАО НРД 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 10).

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

22. Политика управления рисками (продолжение)

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 ближайšie 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 НКО ЗАО НРД, 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 НКО ЗАО НРД подвержена процентному риску. НКО ЗАО НРД не имеет существенных обязательств, по которым предусматриваются процентные выплаты. Процентные ставки по средствам в банках являются фиксированными и устанавливаются на короткий срок. Активы НКО ЗАО НРД, чувствительные к изменению рыночных процентных ставок, состоят из торгового портфеля долговых обязательств с высокой ликвидностью.

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки на отчетную дату. В расчете используется допущение об изменении процентной ставки на 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.

	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

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

22. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск

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

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

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Прочая валюта	31 декабря 2012 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	54 062 994	6 185 909	16 922 483	1 392	77 172 778
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 867 138	-	-	-	30 867 138
Прочие финансовые активы	201 173	113 067	888	2	315 130
Итого финансовые активы:	85 131 305	6 298 976	16 923 371	1 394	108 355 046
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Средства участников расчетов	76 930 581	5 872 272	16 921 208	721	99 724 782
Кредиторская задолженность по выплате депонентам доходов по ценным бумагам	3 974 431	425 192	-	-	4 399 623
Прочие финансовые обязательства	340 563	2 211	2 253	10	345 037
Итого финансовые обязательства:	81 245 575	6 299 675	16 923 461	731	104 469 442
Открытая балансовая позиция	3 885 730	(699)	(90)	663	

НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ»

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

22. Политика управления рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ позиции НКО ЗАО НРД 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
Прочие финансовые активы	235 635	149	125	3	235 912
Итого финансовые активы:	103 039 894	1 500 258	30 670	461	104 571 283
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	3 128 200	(2 166)	(7 164)	395	

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности НКО ЗАО НРД к увеличению и уменьшению курса доллара США на 10% по отношению к рублю. 10% – это уровень чувствительности, который используется НКО ЗАО НРД при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала НКО ЗАО НРД 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(продолжение)
(в тысячах российских рублей)

22. 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%	56	7	173	573
Ослабление рубля на 10%	(56)	(7)	(173)	(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 НКО ЗАО НРД активно управляет своими активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение НКО ЗАО НРД может быть подвержено изменениям в зависимости от изменений, происходящих на рынке. Например, стратегия НКО ЗАО НРД в области управления финансовыми рисками нацелена на управление риском колебания рынка. В случае резких негативных колебаний цен на рынке ценных бумаг руководство может обращаться к таким методам, как продажа инвестиций, изменение состава торгового портфеля, а также иным методам защиты. Следовательно, изменение допущений может не оказать влияния на обязательства и существенно повлиять на активы, учитываемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В этой ситуации разные методы оценки активов и обязательств могут приводить к значительным колебаниям величины капитала.

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

23. 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 отдельной финансовой отчетности НКО ЗАО НРД не в состоянии оценить последствия указанных изменений в денежном выражении.

24 мая 2013 г. Наблюдательный совет НКО ЗАО НРД рекомендовал Общему собранию акционеров направить на выплату дивидендов акционерам 3 000 000 тыс. руб., определить размер дивиденда в сумме 2 540,92 руб. на одну обыкновенную именную акцию НКО ЗАО НРД.

10 июня 2013 г. НКО ЗАО НРД был подписан договор, в соответствии с которым она продает свою долю в ассоциированной компании ЗАО РДК в пользу ОАО Московская биржа по цене 451 567 365,00 руб.