

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(в тысячах рублей)

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

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

РП РТС является 100%-ной дочерней организацией ОАО ММВБ-РТС (далее – ММВБ-РТС). РП РТС осуществляет расчетные операции для участников РТС по ценным бумагам и срочным контрактам на территории России.

РП РТС не имеет филиалов и представительств.

РП РТС зарегистрирована по следующему адресу: Россия, Москва, 125009, Воздвиженка ул., дом 4/7 стр.1. По состоянию на 1 января 2012 г. численность сотрудников РП РТС составила 47 человек (2011 г.: 52 человек).

2. Экономическая среда, в которой РП РТС осуществляет свою деятельность

В России 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.

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. По-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы РП РТС.

Кроме того, факторы, включающие повышение уровня безработицы в России, снижение ликвидности и прибыльности компаний, и увеличение числа случаев неплатежеспособности компаний и физических лиц, оказали влияние на возможность заемщиков РП РТС погасить задолженность перед РП РТС. На основе информации, доступной в настоящий момент, РП РТС пересмотрела оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств в ходе анализа обесценения активов.

Руководство РП РТС считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости РП РТС в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение РП РТС. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

3. Основы представления отчетности

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

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

Основные корректировки относятся к признанию отложенных налогов и корректировкам справедливой стоимости финансовых инструментов.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах рублей)

3. Основы представления отчетности (продолжение)

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

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

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

4. Принципы учетной политики

4.1. Ключевые методы оценки

При отражении финансовых инструментов РП РТС использует следующие методы их оценки: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

Справедливая стоимость по финансовым инструментам, котируемым на активном рынке, определяется на основе биржевых рыночных котировок (рыночных цен).

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий.

В случае существенного изменения экономических условий указанная последняя котировка (цена сделки) подлежит корректировке с учетом изменения котировки (цены сделки) на аналогичные финансовые инструменты. По долговым ценным бумагам может проводиться корректировка указанной последней котировки (цены сделки) с учетом изменения срока обращения долговой ценной бумаги.

В основе определения справедливой стоимости лежит допущение о непрерывности деятельности РП РТС, которая не имеет намерения или необходимости ликвидироваться, значительно сокращать масштабы своей деятельности или осуществлять операции на невыгодных условиях. Таким образом, справедливая стоимость не эквивалентна сумме, получаемой РП РТС при совершении вынужденной сделки, принудительной ликвидации или распродаже имущества в счет погашения долгов.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтируемых денежных потоков и анализ финансовой информации об объектах инвестирования. В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены инструмента может использоваться такой метод оценки.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.1. Ключевые методы оценки (продолжение)

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

РП РТС классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это стоимость, получаемая путем вычитания из стоимости актива или обязательства при первоначальном признании сумм любых произведенных (полученных) выплат (основной суммы, процентных доходов (расходов) и иных платежей, определенных условиями договора), скорректированная на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной и фактически получаемой (выплачиваемой) по финансовому инструменту суммой, а также на величину признанного обесценения финансового инструмента. Амортизация указанной разницы осуществляется с использованием эффективной ставки процента. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт и премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

По финансовым активам и финансовым обязательствам с плавающей ставкой на момент установления новой ставки купона (процента) происходит пересчет денежных потоков и эффективной ставки. Пересчет эффективной ставки осуществляется исходя из текущей амортизированной стоимости и ожидаемых будущих выплат. При этом текущая амортизированная стоимость финансового инструмента не изменяется, а дальнейший расчет амортизированной стоимости осуществляется с применением новой эффективной ставки.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода жизни финансового актива или обязательства.

Эффективная ставка процента - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока жизни финансового инструмента или, если применимо, в течение более короткого срока до суммы чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента РП РТС оценивает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента (например, возможность досрочного погашения), но не учитывает будущие кредитные убытки. Такой расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть при расчете эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии и дисконты. Если возникает сомнение в погашении выданных кредитов, их балансовая стоимость корректируется до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе той процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью определения возмещаемой стоимости. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, РП РТС использует предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.1. Ключевые методы оценки (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными издержками, прямо связанными с приобретением или выбытием финансового инструмента, и включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

4.2. Первоначальное признание финансовых инструментов

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства РП РТС оценивает его по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива или финансового обязательства. Прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства учитывается только в том случае, если есть разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, подтверждением которой могут служить другие текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только наблюдаемые рыночные данные. РП РТС отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

4.3. Обесценение финансовых активов

Для отражения в отчетности принятых рисков РП РТС формирует резервы по вложениям в ссуды и дебиторскую задолженность.

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

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

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

Убытки от обесценения по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости, признаются в отчете о совокупных доходах по мере их возникновения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания финансового актива. РП РТС не признает убытков от обесценения при первоначальном признании финансовых активов. В случае если у РП РТС отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива, независимо от его существенности, этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.3. Обесценение финансовых активов (продолжение)

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов. Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков по всему оставшемуся сроку действия актива и на основе имеющейся у РП РТС статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий убытка, а также о возможности возмещения просроченной задолженности. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не повлияли на предшествующие периоды, а также для устранения эффекта прошлых событий, не существующих в текущем периоде. Убытки от обесценения финансового актива либо уменьшают непосредственно балансовую стоимость финансового актива, либо признаются путем создания резервов на возможные потери от обесценения финансового актива в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения финансового актива снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения финансового актива (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через отчет о совокупных доходах. После корректировки актива в результате обесценения до возмещаемой стоимости процентный доход отражается на основе процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью определения убытка от обесценения.

Финансовые активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в балансе резерва на возможные потери от обесценения. Если в последующем отчетном периоде справедливая стоимость долгового инструмента, отнесенного к категории "имеющиеся в наличии для продажи", увеличивается и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о совокупных доходах, то убыток от обесценения восстанавливается через отчет о совокупных доходах за отчетный период.

4.4. Прекращение признания финансовых активов

РП РТС прекращает признавать финансовый актив только в том случае, если выполняется одно из условий:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу;
- РП РТС передает финансовый актив, и такая передача соответствует критериям прекращения признания.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, если выполняется одно из условий:

- РП РТС передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу;
- РП РТС сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать денежные средства одному или нескольким получателям, если при этом:

РП РТС не имеет обязательства по выплате денежных средств конечным покупателям, если только она не получила эквивалентные суммы с первоначального актива (производимые РП РТС краткосрочные авансовые платежи с правом полного возмещения суммы заемных средств с учетом начисленных по рыночным ставкам процентов не являются нарушением этого условия);

- по условиям договора передачи РП РТС не вправе продавать первоначальный актив или закладывать его для других целей, кроме гарантийного обеспечения своего обязательства по выплате денежных потоков конечным покупателям;

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.4. Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

- РП РТС не должна допускать существенных задержек с перечислением любых денежных потоков, получаемых ею от лица конечных получателей. Кроме того, РП РТС не вправе реинвестировать такие потоки денежных средств, за исключением инвестиций в денежные средства или эквивалентах денежных средств в течение короткого расчетного периода с даты получения до даты требуемого перечисления конечным получателям, при этом процентный доход от таких инвестиций подлежит передаче конечным получателям.

При передаче финансового актива РП РТС оценивает степень, в которой за ней сохраняются риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. В случае если РП РТС:

- передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива прекращается. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств;
- сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива продолжается;
- не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то она определяет, сохранился ли контроль над этим финансовым активом. Если контроль не сохраняется, РП РТС прекращает признание переданного финансового актива. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств. При сохранении контроля РП РТС продолжает признавать переданный финансовый актив в той степени, в которой она продолжает в нем участвовать.

В случае если переоформление активов осуществляется с существенным изменением условий, то признание переоформляемого актива прекращается, а переоформленный актив признается в отчете о финансовом положении как вновь приобретенный.

В случае если переоформление финансовых активов осуществляется без существенного изменения условий, то переоформленный актив отражается по балансовой стоимости переоформляемого финансового актива.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, прекращается признание первоначального обязательства, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

РП РТС относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он приобретается в целях продажи в краткосрочной перспективе или является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли.

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

Прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были отнесены к этой категории. РП РТС относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если выполняется одно из условий:

- такая классификация полностью или существенно устраняет несоответствия в бухгалтерском учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов;
- группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости в соответствии с документально закреплённой стратегией управления рисками.

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

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

Производные финансовые активы, классифицированные в данную категорию, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, переклассификации не подлежат.

4.7. Дебиторская задолженность

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

Первоначальное признание дебиторской задолженности осуществляется по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке (т.е. справедливой стоимости выплаченного или полученного возмещения).

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

Порядок определения обесценения финансовых активов изложен в разделе 4.3 "Обесценение финансовых активов".

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.8. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о совокупных доходах. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупных доходах в момент их совершения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

4.9. Амортизация

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации.

Объекты ОС	Годовая норма амортизации, %
Мебель и оборудование	8-20

Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

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

4.10. Операционная аренда

Когда РП РТС выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается РП РТС в отчете о совокупных доходах с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды. Аренда, включенная в условия других договоров, выделяется, если исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов и договор предусматривает передачу права на использование актива.

4.11. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 5 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется РП РТС и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования с использованием норм амортизации от 10%-20% в год.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.12. *Заемные средства*

К заемным средствам относятся средства клиентов, средства других кредитных организаций, средства ОФДП. Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о совокупных доходах в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.

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

К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся предназначенные для торговли.

Финансовое обязательство классифицируется как "предназначенное для торговли", если РП РТС принимает на себя обязательство по обратной покупке финансового актива в краткосрочной перспективе или обязательство является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся производные финансовые инструменты, если их справедливая стоимость является отрицательной (то есть потенциально невыгодные условия) и они не отражаются в учете в качестве инструментов хеджирования, а также обязательства продавца по поставке ценных бумаг (обязательства, возникающие при заключении сделок продажи финансовых инструментов, не находящихся на балансе на момент заключения таких сделок).

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

4.14. *Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность признается РП РТС при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.

4.15. *Уставный капитал*

В 2010 году доли участников были преобразованы в обыкновенные именные акции в связи с реорганизацией РП РТС в форму закрытого акционерного общества. До момента реорганизации РП РТС классифицировала доли участников РП РТС в качестве долевых инструментов (элементов собственного капитала).

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

4.16. *Дивиденды*

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

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.17. Налог на прибыль

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого отчетного периода и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

4.18. Отражение доходов и расходов

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

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

Доходы от оказания услуг, предусматривающих длительный период обслуживания, признаются каждый отчетный период пропорционально объему оказанных услуг.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.19. Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Банка России, действующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу отличному от официального, отражается в отчете о совокупных доходах по строке "Чистая прибыль/убыток от переоценки иностранной валюты".

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

На 31 декабря 2011 г. установленный Банком России официальный курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 32.1961 рублей за 1 доллар США (2010 г.: 30.4769 рублей за 1 доллар США) и 41.6714 рублей за 1 евро (2010 г.: 40.3331 рублей за 1 евро).

4.20. Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты представляют собой финансовые инструменты, удовлетворяющие одновременно следующим требованиям:

- их стоимость меняется в результате изменения базисной переменной, при условии, что, в случае нефинансовой переменной, эта переменная не относится специфически к одной из сторон по договору;
- для их приобретения не требуются первоначальные инвестиции или требуются небольшие первоначальные инвестиции;
- расчеты по ним осуществляются в будущем.

Производные финансовые инструменты, включающие форвардные и фьючерсные валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, первоначально отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котированных рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если справедливая стоимость является отрицательной. Производные финансовые инструменты, чья справедливая стоимость является положительной, взаимозачитываются против производных финансовых инструментов, чья справедливая стоимость является отрицательной, только если существует юридически закрепленное право на взаимозачет. Производные финансовые инструменты отражаются по статье отчета о финансовом положении "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", если справедливая стоимость производного финансового инструмента положительная, либо по статье "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", если справедливая стоимость финансового инструмента отрицательная. Изменения справедливой стоимости производных инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами (обязательствами), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

РП РТС не проводит сделок, которые МСФО (IAS) 39 определены как хеджирующие.

4.21. Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.22. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочные обязательства признаются при наличии у РП РТС условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

4.23. Заработная плата и связанные с ней отчисления

Расходы, связанные с начислениями заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками РП РТС, а расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком и неденежных льгот, – при их наступлении. РП РТС принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками сотрудникам. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье "Прочие обязательства" с одновременным отражением в отчете о совокупных доходах в части отпусков, приходящихся на отчетный период.

4.24. Операции со связанными сторонами

РП РТС проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

4.25. Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу

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

МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (новая редакция)

Новая редакция МСФО (IAS) 24, опубликованная в ноябре 2009 года и вступающая в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты, упрощает требования к раскрытию информации для компаний, контролируемых государством, а также уточняет определение связанной стороны. Предыдущая версия стандарта требовала, чтобы предприятие, контролируемое или находящееся под существенным влиянием государства, раскрывало информацию обо всех сделках с другими предприятиями, также контролируемыми или находящимися под существенным влиянием государства. В соответствии с новой редакцией стандарта информацию о таких сделках необходимо раскрывать, только если они являются существенными по отдельности или в совокупности. Операции со связанными сторонами раскрыты в соответствии с новой редакцией стандарта в Примечании 21.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО опубликовал третий комплект поправок, основной целью которых было устранение внутренних несоответствий и уточнение формулировок. Большинство поправок вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г., при этом каждый стандарт предусматривает свои переходные положения. Поправки, включенные в данные Усовершенствования МСФО, имели влияние на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности РП РТС так, как это указано ниже:

- МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации": вводит дополнительные раскрытия количественной информации и информации о кредитном риске. Дополнительные требования оказали незначительное влияние, поскольку требуемая информация была легкодоступной.
- Прочие поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 34 и Интерпретации IFRIC 13, IFRIC 14 и IFRIC 19 не окажут какого-либо влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности РП РТС.

4. Принципы учетной политики (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" (руководство по взаимозачету финансовых активов и обязательств) и поправки к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (раскрытие информации по взаимозачету финансовых активов и обязательств)

В декабре 2011 года Совет по МСФО опубликовал поправки к действующему руководству по взаимозачету финансовых активов и обязательств (МСФО (IAS) 32), а также ввел новые требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7. Поправки к МСФО (IFRS) 7 следует применять ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты, а поправки к МСФО (IAS) 32 следует применять ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют, что право на зачет должно быть юридически закреплено для всех контрагентов не только в ходе обычной деятельности, но также в случае дефолта, неплатежеспособности или банкротства. Поправки к МСФО (IAS) 32 также разъясняют, что право на зачет не должно носить условный характер для будущих событий. Поправки к МСФО (IAS) 32 также разъясняют условия взаимозачета, согласно которым компания намеревается либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Согласно поправкам к МСФО (IFRS) 7 компания, составляющая финансовую отчетность, должна раскрывать информацию о праве на зачет и соответствующие договоренности для всех отраженных финансовых инструментов, зачет в отношении которых производится в соответствии с МСФО (IAS) 32. В настоящее время РП РТС оценивает влияние данных поправок и выбирает дату их первоначального применения.

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты (первая часть)"

В ноябре 2009 и 2010 годов Совет по МСФО опубликовал первую часть МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Данный Стандарт постепенно заменит МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. Первая часть МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых инструментов. В частности, в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток, при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевого инструмента, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход. В отношении финансовых обязательств, переоцениваемых через прибыль или убыток с использованием возможности оценки по справедливой стоимости, введено требование по учету изменений справедливой стоимости, обусловленных кредитным риском, в составе прочего совокупного дохода. В настоящее время РП РТС оценивает влияние данного стандарта и выбирает дату его первоначального применения.

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 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Принятие МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств РП РТС, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время РП РТС оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на ее финансовое положение и результаты деятельности.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

4. Принципы учетной политики (продолжение)

4.26. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

В октябре 2010 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 7, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. 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 РП РТС понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка изменяет только требования к раскрытию информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности РП РТС.

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

В декабре 2010 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты. В поправке разъясняется порядок определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. Поправкой вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться исходя из того, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, поправкой вводится требование, согласно которому отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, должен всегда определяться на основании допущения о возмещении их стоимости посредством продажи. В настоящее время РП РТС оценивает возможное влияние применения данной поправки.

Поправка к МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"

Поправка к МСФО (IAS) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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 РП РТС.

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

Поправка к МСФО (IAS) 1 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты. 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, в случае прекращения признания актива или погашения) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка изменит представление информации, но не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности РП РТС.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	2011 г.	2010 г.
Текущие, корреспондентские счета и краткосрочные депозиты:		
Остатки по счетам в Банке России	4 454 307	9 678 708
Корреспондентские счета и депозиты "овернайт" в кредитных организациях:		
Страны ОЭСР	9 124 997	2 108 548
Российской Федерации	5 761 836	1 734
Итого текущих, корреспондентских счетов и краткосрочных депозитов	19 341 140	11 788 990
Краткосрочные облигации, выпущенные Банком России, и облигации федерального займа Российской Федерации (ОФЗ)	—	1 052 930
Итого денежных средств и их эквивалентов	19 341 140	12 841 920

Географический и валютный риски раскрыты в Примечании 17.

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

РП РТС относит к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли.

	2011 г.	2010 г.
Облигации Банка России и ОФЗ	9 662 766	16 217 403
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 662 766	16 217 403

По состоянию на 31 декабря 2011 г. облигации федерального займа Российской Федерации (ОФЗ) имеют эффективную ставку доходности от 6,0% до 7,4% и сроки погашения с августа 2012 года по ноябрь 2014 года (2010 год – от 4,52% до 7,04% и сроки погашения с июня 2011 года по ноябрь 2014 года).

7. Прочие активы

	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность	3 092	5 169
Прочие	505	541
Итого прочих активов	3 597	5 710

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

8. Основные средства и нематериальные активы

	Мебель и оборудование	Нематериаль- ные активы	Итого
По первоначальной стоимости			
31 декабря 2009	5 265	—	5 265
Поступления	3 914	4 071	7 985
Выбытия	(806)	—	(806)
31 декабря 2010	8 373	4 071	12 444
Поступления	647	726	1 373
Выбытия	(2 156)	—	(2 156)
31 декабря 2011	6 864	4 797	11 661
Накопленная амортизация			
31 декабря 2009	2 859	—	2 859
Начисления за год	991	138	1 129
Выбытия	(806)	—	(806)
31 декабря 2010 г.	3 044	138	3 182
Начисления за год	889	976	1 865
Выбытия	(1 063)	—	(1 063)
31 декабря 2011 г.	2 870	1 114	3 984
Остаточная балансовая стоимость			
31 декабря 2010 г.	5 329	3 933	9 262
31 декабря 2011 г.	3 994	3 683	7 677

9. Средства других кредитных организаций

По состоянию на 31 декабря 2011 г. средства других кредитных организаций включают средства на корреспондентских счетах банков в размере 2 143 668 тысяч рублей (2010 год - 2 043 981 тысяч рублей).

10. Средства клиентов

Средства клиентов включают средства юридических лиц: остатки на счетах юридических лиц, участников расчетов, счетах нерезидентов, счетах доверительных управляющих, депонирования денежных средств для расчетов по ценным бумагам и срочным контрактам.

Участники расчетов РП РТС открывают счета в РП РТС для проведения расчетов по сделкам с ценными бумагами и срочным контрактам, заключенным на ММВБ-РТС, "Санкт-Петербургской бирже" через торговую систему ММВБ-РТС.

Большинство участников расчетов являются финансовыми организациями.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

10. Средства клиентов (продолжение)

На 31 декабря 2011 г. РП РТС имела семь клиентов (2010 год – четыре клиента) с остатками средств свыше 200 000 тысяч рублей. Совокупный остаток средств таких клиентов составил 24 451 306 тысяч рублей (2010 год – 22 408 965 тысяч рублей), или 95% (2010 год – 87,4%) от общей суммы средств клиентов. Географический анализ и анализ средств клиентов по структуре валют представлены в Примечании 17.

11. Прочие обязательства

	2011 г.	2010 г.
Начисленные расходы по предстоящим компенсационным выплатам сотрудникам	13 680	–
Начисленные расходы по выплате отпускных персоналу	2 777	3 045
Начисленные расходы по аудиту	350	116
Прочие	2 418	1 260
Итого прочих обязательств	19 225	4 421

12. Процентные доходы и расходы

	2011 г.	2010 г.
Процентные доходы		
Депозиты, размещенные в Банке России, сроком до 30 дней	312 209	384 465
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	651 796	144 379
Корреспондентские счета в других кредитных организациях	112 509	6 442
Итого процентных доходов	1 076 514	535 286
Процентные расходы		
Счета клиентов	(618 594)	(371 936)
Итого процентных расходов	(618 594)	(371 936)
Чистые процентные доходы	457 920	163 350

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

13. Комиссионные доходы и расходы

	2011 г.	2010 г.
Комиссионные доходы		
Вознаграждение за ведение счетов клиентов	9 947	9 905
За проведение расчетных операций	8 442	9 623
За проведение операций с валютными ценностями	2 027	7 932
Прочие	1 256	854
Итого комиссионных доходов	21 672	28 314
Комиссионные расходы		
По расчетным операциям	(11 051)	(5 763)
За услуги по переводам денежных средств	(1 294)	(550)
Прочие	(149)	(94)
Итого комиссионных расходов	(12 494)	(6 407)
Чистый комиссионный доход	9 178	21 907

14. Расходы на персонал

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждения сотрудников	78 320	55 913
Налоги и отчисления по заработной плате	7 734	5 681
Итого расходы на персонал	86 054	61 594

15. Административные и прочие операционные расходы

	Примечание	2011 г.	2010 г.
Профессиональные услуги		21 312	7 416
Операционная аренда и содержание офиса		19 089	17 465
Налоги, за исключением налога на прибыль		9 300	10 150
Реклама		3 402	5 366
Представительские расходы		1 879	30 894
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	1 865	1 129
Благотворительность		1 438	2 695
Прочие административные расходы		1 479	1 440
Итого административных и прочих операционных расходов		59 764	76 555

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2011 г.	2010 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	125 758	32 399
Изменения отложенного налога на прибыль, связанные с возникновением и списанием временных разниц	(62 402)	12 252
Расходы по налогу на прибыль за год	63 356	44 651

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли РП РТС составляет 20% (15% в части купонного дохода по государственным ценным бумагам). Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль.

	2011 г.	2010 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	449 237	210 550
Теоретические налоговые отчисления (возмещения) в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	89 847	42 110
Доход, облагаемый по более низкой ставке	(32 590)	(6 824)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
расходы, не принимаемые к налогообложению	6 099	9 365
Расходы по налогу на прибыль за год	63 356	44 651

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2011 год и 2010 год, представленных далее, отражаются по ставке 20%.

	31 декабря 2010 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2011 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу:			
Основные средства	(78)	(39)	(117)
Отложенное налоговое обязательство	(78)	(39)	(117)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(11 722)	49 350	37 628
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	12 854	12 854
Прочие обязательства	631	70	701
Прочие активы	19	167	186
Отложенный налоговый актив	(11 072)	62 441	51 369
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(11 150)	62 402	51 252

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

16. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2009 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2010 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу:			
Основные средства	(18)	(60)	(78)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	(11 722)	(11 722)
Отложенное налоговое обязательство	(18)	(11 782)	(11 800)
Прочие обязательства	1 120	(489)	631
Прочие активы	–	19	19
Отложенный налоговый актив	1 120	(470)	650
Чистое отложенное налоговое (обязательство) актив	1 102	(12 252)	(11 150)

17. Управление рисками

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

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

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

Финансовое управление и Управление расчетов заключают сделки и работают независимо от Операционного отдела, осуществляющего расчеты по заключенным сделкам. Стресс-тестирование, связанное с кредитным, рыночным и операционным рисками проводится РП РТС не реже одного раза в год, стресс-тестирование риска ликвидности не реже двух раз в год. Результаты стресс-тестирования рассматриваются и обсуждаются Советом директоров РП РТС.

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

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

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

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

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

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

Географический риск. Далее представлен географический анализ активов и обязательств РП РТС по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10 216 143	9 124 997	19 341 140
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 662 766	—	9 662 766
Основные средства и нематериальные активы	7 677	—	7 677
Отложенный налоговый актив	51 252	—	51 252
Прочие активы	3 597	—	3 597
Итого активов	19 941 435	9 124 997	29 066 432
Обязательства			
Средства других кредитных организаций	2 143 668	—	2 143 668
Средства клиентов	25 305 237	420 632	25 725 869
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64 270	—	64 270
Текущие обязательства по налогу на прибыль	24 846	—	24 846
Прочие обязательства	19 225	—	19 225
Итого обязательств	27 557 246	420 632	27 977 878
Чистая позиция	(7 615 811)	8 704 365	1 088 554

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

Активы и обязательства классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента. Остатки по операциям с российскими контрагентами отнесены в графу "Россия". Основные средства классифицировались в соответствии со страной их физического нахождения.

Далее представлен географический анализ активов и обязательств РП РТС по состоянию на 31 декабря 2010 г.:

	Россия	Страны ОЭСР	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10 733 372	2 108 548	12 841 920
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 217 403	—	16 217 403
Основные средства и нематериальные активы	9 262	—	9 262
Текущие требования по налогу на прибыль	6 990	—	6 990
Прочие активы	5 663	47	5 710
Итого активов	26 972 690	2 108 595	29 081 285
Обязательства			
Средства других кредитных организаций	2 043 981	—	2 043 981
Средства клиентов	25 191 820	448 490	25 640 310
Отложенное налоговое обязательство	11 150	—	11 150
Прочие обязательства	4 421	—	4 421
Итого обязательств	27 251 372	448 490	27 699 862
Чистая позиция	(278 682)	1 660 105	1 381 423

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

На 31 декабря 2011 г.	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Денежные финансовые активы	19 330 020	9 670 354	7 129	29 007 503
Денежные финансовые обязательства	25 823 467	2 058 505	6 790	27 888 762
Чистая позиция	(6 493 447)	7 611 849	339	1 118 741
Деривативы	7 611 158	(7 611 158)	—	—
Итого чистая позиция	1 117 711	691	339	1 118 741

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

На 31 декабря 2010 г.	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Денежные финансовые активы	26 956 654	2 099 930	8 449	29 065 033
Денежные финансовые обязательства	25 581 058	2 099 185	8 469	27 688 712
Чистая позиция	1 375 596	745	(20)	1 376 321

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов на 10% на конец отчетного периода (2010 год – на 5%):

	2011 г.		2010 г.	
	USD	EUR	USD	EUR
Укрепление на 10% (2010 год – 5%)	55	27	30	(1)
Ослабление на 10% (2010 год – 5%)	(55)	(27)	(30)	1

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты РП РТС.

Риск ликвидности. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. РП РТС не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем требованиям, так как исходя из имеющейся практики можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств. Риском ликвидности на ежедневной основе управляет Финансовое управление РП РТС.

РП РТС старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из средств клиентов, а также инвестировать денежные средства в высоколиквидные активы, для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания объема ликвидных активов на не угрожающем финансовой устойчивости РП РТС уровне. В качестве ликвидных активов в отчетном периоде были использованы депозиты Банка России сроком до 30 дней, облигации Банка России и ОФЗ.

В соответствии с требованиями Банка России РП РТС осуществляет ежедневный мониторинг позиции по ликвидности путем расчета норматива ликвидности, который представляет собой отношение ликвидных активов РП РТС к обязательствам. Минимальное значение данного норматива установлено в размере 100%. На 31 декабря 2011 г. данный коэффициент составил 105,25% (2010 год – 104,96%).

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

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

Договорной срок, оставшийся до погашения всех финансовых обязательств составляет менее 1 месяца по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.

В части управления ликвидностью РП РТС контролирует ожидаемые сроки погашения финансовых инструментов. Ожидаемые сроки могут отличаться от контрактных. Ожидаемый срок погашения всех финансовых инструментов, которые являются высоколиквидными, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. не превышает 1 месяца.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

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

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

Средняя дюрация по портфелю ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 461 день (2010 год – 240 дней).

Анализ чувствительности прибыли или убытка и собственного капитала к изменениям справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, вследствие изменений процентных ставок, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., и параллельного сдвига кривых доходности на 200 базисных пунктов (2010 год – 100 базисных пунктов) в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок, может быть представлен следующим образом.

	Чистая прибыль/ Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2011 г.	Чистая прибыль/ Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2010 г.
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону увеличения ставок (2010 год – 100 базисных пунктов)	(183 362)	(84 495)
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок (2010 год – 100 базисных пунктов)	191 450	84 495

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

В целях управления операционным риском в РП РТС применяется стандартизированный метод оценки операционного риска, рекомендованный Базельским комитетом по банковскому надзору (Базель II). Сущность стандартизированного метода заключается в следующем:

Деятельность РП РТС делится на два направления — обслуживание юридических лиц и сделки на рынке ценных бумаг и финансовых инструментов.

По каждому направлению деятельности нарастающим итогом определяется валовый доход, который представляет собой показатель, отражающий масштаб операций, и таким образом — вероятный масштаб подверженности РП РТС операционному риску по каждому из направлений деятельности.

Для расчета валового дохода используются обороты по кредиту счетов доходов и дебету счетов расходов. Распределение по направлениям деятельности РП РТС осуществляется в зависимости от символа доходов и расходов в номере лицевого счета.

Уровень операционного риска по каждому направлению деятельности рассчитывается путем умножения валового дохода по данному направлению деятельности на соответствующий коэффициент (обозначенный буквой β). β -коэффициент показывает отношение показателей убытков от операционного риска к суммарному объему валового дохода по этому направлению деятельности за определенный период деятельности РП РТС. Значение β -коэффициента ежегодно пересматривается на основании ежегодных данных за предыдущие периоды деятельности РП РТС.

Для оценки уровня операционного риска рассчитывается норматив достаточности собственных средств (капитала) РП РТС в соответствии с Инструкцией Банка России № 110-И от 16 января 2004 г., но числитель — значение собственных средств (капитал) — уменьшается на сумму, необходимую для покрытия операционного риска.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

Уровень операционного риска считается удовлетворительным, если рассчитанное значение превышает минимально допустимое числовое значение норматива П1 (Примечание 18), установленное Банком России для расчетных небанковских кредитных организаций.

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

Правовой риск. Правовой риск – это риск возникновения у РП РТС убытков вследствие несоблюдения РП РТС требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности. Отличительным признаком правового риска от иных банковских рисков является возможность избежать появления опасного для РП РТС уровня риска при полном соблюдении сторонами банковского процесса действующих законодательных и нормативных актов, внутренних документов и процедур РП РТС.

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

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

Для оценки уровня правового риска РП РТС использует следующие параметры:

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

Выявление и оценка уровня правового риска осуществляется на постоянной основе.

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

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

- стандартизирует основные банковские операции и сделки (определены порядки, процедуры, технологии осуществления операций и сделок, заключения договоров);
- устанавливает внутренний порядок согласования (визирования) юридическим отделом заключаемых РП РТС договоров и проводимых банковских операций и других сделок, отличных от стандартизированных;
- осуществляет анализ влияния факторов правового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности РП РТС в целом;

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

17. Управление рисками (продолжение)

- на постоянной основе производит мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации;
- обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников Юридического отдела;
- максимальное количество служащих РП РТС имеют постоянный доступ к актуальной информации по законодательству и внутренним документам РП РТС;
- стимулирует служащих РП РТС в зависимости от влияния их деятельности на уровень правового риска.

18. Управление капиталом

Уставной капитал РП РТС по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. составляет 750 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных Банком России; обеспечение способности РП РТС функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия и поддержание капитальной базы на уровне, необходимом для обеспечения коэффициента достаточности капитала в размере 8% в соответствии с Базельским соглашением. На 31 декабря 2011 г. значение капитала РП РТС, рассчитанного в соответствии с требованиями Банка России, составляет 1 101 227 тысяч рублей (2010 год: 1 391 124 тысяч рублей). Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Председателем Правления и Главным бухгалтером РП РТС. Оценка прочих целей управления капиталом осуществляется на ежегодной основе.

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

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

	2011 г.	2010 г.
Основной капитал	779 137	1 297 769
Дополнительный капитал	322 090	93 355
Итого нормативного капитала	1 101 227	1 391 124
Активы, взвешенные с учетом риска	4 723 242	1 964 709
Достаточность капитала (Н1)	23,32%	70,81%

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

18. Управление капиталом (продолжение)

Ниже представлена структура капитала РП РТС, рассчитанного в соответствии с положениями Базельского соглашения 1988 года, с учетом последующих поправок, касающихся включения рыночного риска):

	2011 г.	2010 г.
Основной капитал (Капитал 1-го уровня)		
Уставный капитал	753 577	753 577
Нераспределенная прибыль	334 977	627 846
Итого капитал 1-го уровня	1 088 554	1 381 423
Итого собственный капитал	1 088 554	1 381 423
Активы, взвешенные с учетом риска	4 508 838	2 502 390
Достаточность собственного капитала	24,14%	55,2%
Достаточность основного капитала	24,14%	55,2%

В течение 2011 и 2010 годов РП РТС соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

19. Условные обязательства

Судебные разбирательства. По состоянию на 1 января 2012 г. в отношении РП РТС претензий в судебные органы не поступало.

Налогообложение. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Отчет о совокупных доходах содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению РП РТС, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, РП РТС не сформировала резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, РП РТС могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 1 января 2012 г. РП РТС не имела договорных обязательств капитального характера.

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

	2011 г.	2010 г.
Менее 1 года	2 532	7 239
От 1 до 2-х лет	—	1 309
Итого обязательств по операционной аренде	2 532	8 548

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян актив или урегулировано обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась РП РТС исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Для интерпретации рыночной информации в целях определения рыночной стоимости применялись профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов РП РТС использует всю имеющуюся рыночную информацию.

По мнению РП РТС справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. не отличается от их балансовой стоимости.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 г., в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	Уровень 1
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	9 662 766
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64 270

Далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 г., в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	Уровень 1
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	16 217 403

21. Операции со связанными сторонами

При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. РП РТС является 100%-ой дочерней компанией ОАО ММВБ-РТС. Предприятия, находящиеся под контролем Российской Федерации, совместно владеют более чем 40% (2010 год – более чем 60%) акций ОАО ММВБ-РТС. РП РТС рассматривает связанные с государством предприятия как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует или оказывает существенное влияние на предприятие. Операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций РП РТС. Эти операции включают осуществление расчетов, привлечение денежных средств в ОФПЛ, размещение средств в связанные с государством кредитные организации, а также облигации, выпущенные Российской Федерацией, аренду основных средств, информационно-техническое обслуживание.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по существенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	2011 г.	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны
		Итого
Денежные средства и их эквиваленты	–	10 214 258
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	9 662 766
Средства клиентов	(16 145)	(22 428 676)
		(22 444 821)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. остатки по операциям со связанными сторонами:

	2010 г.	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны
		Итого
Прочие активы	1 486	398
Средства клиентов	(25 176)	(20 839 201)
		(20 864 377)

Доходы и расходы по существенным операциям со связанными сторонами за 2011 год:

	2011 г.	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны
		Итого
Процентные доходы	–	1 074 187
Процентные расходы	–	(573 106)
Прочие операционные доходы	1 307	–
Административные и прочие операционные расходы	(15 450)	(12 088)
		(27 538)

Далее указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2010 год.

	2010 г.	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны
		Итого
Процентные расходы	–	(371 936)
Комиссионные доходы	–	760
Прочие операционные доходы	1 406	–
Административные и прочие операционные расходы	(14 556)	(2 923)
		(17 479)

В 2011 году и в 2010 году вознаграждения членам Совета директоров не начислялись и не выплачивались.

В 2011 году сумма заработной платы и других краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 19 179 тысяч рублей (2010 г. 15 638 тысяч рублей).