

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (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 Московская Биржа (далее – Московская Биржа). Основная деятельность РП РТС – расчетное обслуживание клиентов. До конца 2012 года РП РТС осуществляла расчетные операции для участников торгов по ценным бумагам и срочным контрактам на некоторых секторах Московской Биржи.

РП РТС не имеет филиалов и представительств.

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

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

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность роста 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. Кроме того, 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 указанных внутрироссийских и глобальных экономических факторов на финансовое положение и результаты деятельности РП РТС. Руководство РП РТС считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию устойчивого развития деятельности организации в данных условиях.

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.

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. Первоначальное признание финансовых инструментов

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

4.2. Обесценение финансовых активов

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

4.3. Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- истекло право на получение денежных потоков от актива;
- РП РТС передала свои права на получение денежных потоков от актива или оставила за собой право на получение денежных потоков от актива, но приняла на себя обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соответствующему договору;

- РП РТС передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, или (б) ни передала, ни оставила у себя практически все риски и выгоды, связанные с активом, но передала контроль над активом.

Если все риски и выгоды не были ни оставлены, ни переданы, РП РТС проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если РП РТС не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если РП РТС сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

4.5. 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.

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.

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

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

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает непроемные 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".

4.7. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

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

4.8. Амортизация

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов по ставкам 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.

4.9. Операционная аренда

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

4.10. Нематериальные активы

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

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

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

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

4.12. Уставный капитал

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

4.13. Дивиденды

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

4.14. Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражаются расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о совокупных доходах за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами 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.

4.15. Отражение доходов и расходов

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

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

4.16. Переоценка иностранной валюты

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

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

На 31 декабря 2012 г. установленный Банком России официальный курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 30.3727 рублей за 1 доллар США (2011 г.: 32.1961 рублей за 1 доллар США) и 40.2286 рублей за 1 евро (2011 г.: 41.6714 рублей за 1 евро).

4.17. Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу

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

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 г. 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. Поправки не оказали влияние на финансовое положение и результаты деятельности РП РТС.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обеспечение финансовых активов. РП РТС 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 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.

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 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 РП РТС. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. 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 обеспечивают 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 РП РТС. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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 применение данных поправок для РП РТС необходимо оценить посредством анализа процедур расчетов и правовой документации, который покажет возможность осуществления взаимозачета в ситуациях, в которых он осуществлялся в прошлом. В определенных случаях взаимозачета может оказаться невозможным. В других ситуациях может потребоваться пересмотр условий договоров. Требование, согласно которому правом осуществления взаимозачета обладают все контрагенты по соглашению о взаимозачете, может оказаться затруднительным в ситуациях, когда правом на взаимозачет в случае дефолта обладает лишь одна сторона.

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 неодновременных 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 РП РТС 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 г. или после этой даты.

Усовершенствования МСФО

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

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.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	2012 г.	2011 г.
Текущие, корреспондентские счета и краткосрочные депозиты:		
Остатки по счетам в Банке России	1 254 731	4 454 307
Корреспондентские счета и депозиты "овернайт" в кредитных организациях:		
Стран ОЭСР	1 874 497	9 124 997
Российской Федерации	1 357 137	5 761 836
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 486 365	19 341 140

Географический и валютный риски раскрыты в Примечании 17.

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

	2012 г.	2011 г.
Облигации Банка России и ОФЗ	-	9 662 766
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	9 662 766

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

7. Прочие активы

	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность	1 081	3 092
Прочие	59	505
Итого прочих активов	1 140	3 597

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 2010 г.	8 373	4 071	12 444
Поступления	647	726	1 373
Выбытия	(2 156)	-	(2 156)
31 декабря 2011 г.	6 864	4 797	11 661
Поступления	280	95	375
Выбытия	(4 122)	-	(4 122)
31 декабря 2012 г.	3 022	4 892	7 914
Накопленная амортизация			
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
Начисления за год	640	1 855	2 495
Выбытия	(1 364)	-	(1 364)
31 декабря 2012 г.	2 146	2 969	5 115
Остаточная балансовая стоимость			
31 декабря 2011 г.	3 994	3 683	7 677
31 декабря 2012 г.	876	1 923	2 799

9. Средства кредитных организаций

По состоянию на 31 декабря 2012 г. средства кредитных организаций включают средства на корреспондентских счетах банков в размере 1 492 576 тысяч рублей (2011 год – 2 143 668 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 Московской Бирже, "Санкт-Петербургской бирже" через торговую систему Московской Биржи. С 2013 года расчеты по сделкам, заключенным на Московской Бирже, не проводятся.

Большинство участников расчетов являются финансовыми организациями.

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

На 31 декабря 2012 г. РП РТС имела двух клиентов (2011 год – семь клиентов) с остатками средств свыше 200 000 тысяч рублей. Совокупный остаток средств таких клиентов составил 680 698 тысяч рублей (2011 год – 24 451 306 тысяч рублей), или 42,8% (2011 год - 95%) от общей суммы средств клиентов. Географический анализ и анализ средств клиентов по структуре валют представлены в Примечании 17.

11. Прочие обязательства

	2012 г.	2011 г.
Расчеты с персоналом	24 590	16 457
Начисленные расходы по профессиональным услугам	1 200	350
Прочие	1 599	2 418
Итого прочих обязательств	27 389	19 225

12. Процентные доходы и расходы

	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	203 977	651 796
Депозиты, размещенные в Банке России, сроком до 30 дней	25 126	312 209
Корреспондентские счета в кредитных организациях	191 785	112 509
Итого процентных доходов	420 888	1 076 514
Процентные расходы		
Счета клиентов	(115 335)	(618 594)
Итого процентных расходов	(115 335)	(618 594)
Чистые процентные доходы	305 553	457 920

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

13. Комиссионные доходы и расходы

	2012 г.	2011 г.
Комиссионные доходы		
Вознаграждение за ведение счетов клиентов	8 791	9 947
За проведение расчетных операций	6 055	8 442
За проведение операций с валютными ценностями	327	2 027
Прочие	767	1 256
Итого комиссионных доходов	15 940	21 672
Комиссионные расходы		
По расчетным операциям	(16 510)	(11 051)
За услуги по переводам денежных средств	(988)	(1 294)
Прочие	(107)	(149)
Итого комиссионных расходов	(17 605)	(12 494)
Чистый комиссионный (расход)/доход	(1 665)	9 178

14. Расходы на персонал

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения сотрудников	45 856	78 320
Налоги и отчисления по заработной плате	8 960	7 734
Итого расходы на персонал	54 816	86 054

15. Административные и прочие операционные расходы

	Примечание	2012 г.	2011 г.
Операционная аренда и содержание офиса		15 701	19 089
Профессиональные услуги		9 721	21 312
Налоги, за исключением налога на прибыль		6 929	9 300
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	2 495	1 865
Представительские расходы		14	1 879
Реклама		-	3 402
Благотворительность		-	1 438
Прочие административные расходы		4 095	1 479
Итого административных и прочих операционных расходов		38 955	59 764

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:

	2012 г.	2011 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	104 792	125 758
Изменения отложенного налога на прибыль, связанные с возникновением и списанием временных разниц	46 511	(62 402)
Изменения отложенного налога на прибыль, связанные с налоговым убытком, перенесенным на будущие периоды	(35 722)	-
Расходы по налогу на прибыль за год	115 581	63 356

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.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	640 111	449 237
Теоретические налоговые отчисления (возмещения) в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	128 022	89 847
Доход, облагаемый по более низкой ставке	(10 199)	(32 590)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
расходы, не принимаемые к налогообложению	333	6 099
Экономия по отложенному налогу по ранее не признанным временным разницам предыдущего периода	(2 575)	-
Расходы по налогу на прибыль за год	115 581	63 356

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 2012 г. и 2011 г., представленных далее, отражаются по ставке 20%.

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

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

	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

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, Положением об организации управления и контроля за ликвидностью в рамках ограничений, утвержденных Советом директоров. Предложения по установлению лимитов на рассмотрение Комитета по лимитам подготавливаются Финансовым управлением.

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

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

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

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

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

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

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

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

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

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

Далее представлен географический анализ активов и обязательств РП РТС по состоянию на 31 декабря 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 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

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

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

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
Итого 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

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

	2012 г.		2011 г.	
	USD	EUR	USD	EUR
Укрепление на 10%	102	16	55	27
Ослабление на 10%	(102)	(16)	(55)	(27)

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 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 2012 г. данный коэффициент составил 146,3% (2011 г. – 105,3%).

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

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

Договорной срок, оставшийся до погашения всех финансовых обязательств составляет менее 1 месяца по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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 2012 и 2011 гг. не превышает 1 месяца.

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

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

На 31 декабря 2012 года РП РТС не подвержен существенному процентному риску.

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

В целях управления операционным риском в РП РТС применяется подход, основанный на стандартизированном методе оценки операционного риска, рекомендованном Базельским комитетом по банковскому надзору (Базель II). Сущность данного подхода 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.

Уровень операционного риска считается удовлетворительным, если рассчитанное значение превышает минимально допустимое числовое значение норматива $N1$ (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.

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

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

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

18. Управление капиталом

Уставной капитал РП РТС по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 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 2012 г. значение капитала РП РТС, рассчитанного в соответствии с требованиями Банка России, составляет 1 374 947 тысяч рублей (2011 год: 1 101 227 тысяч рублей). Контроль за выполнением норматива

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей)

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:

	2012 г.	2011 г.
Основной капитал	903 420	779 137
Дополнительный капитал	471 527	322 090
Итого нормативный капитал	1 374 947	1 101 227
Активы, взвешенные с учетом риска	1 974 282	4 723 242
Достаточность капитала (Н1)	69,6%	23,3%

Ниже представлена структура капитала РП РТС, рассчитанного на основе Базельского соглашения о капитале:

	2012 г.	2011 г.
Основной капитал (Капитал I-го уровня)		
Уставный капитал	753 577	753 577
Нераспределенная прибыль	659 257	334 977
Итого капитал I-го уровня	1 412 834	1 088 554
Итого собственный капитал	1 412 834	1 088 554
Активы, взвешенные с учетом риска	692 201	4 508 838
Достаточность собственного капитала	204,11%	24,14%
Достаточность основного капитала	204,11%	24,14%

В течение 2012 и 2011 гг. РП РТС соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

19. Условные обязательства

Судебные разбирательства. По состоянию на 1 января 2013 г. в отношении РП РТС претензий в судебных 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 2013 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.

	2012 г.	2011 г.
Менее 1 года	7 601	2 532
Итого обязательств по операционной аренде	7 601	2 532

20. 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 2012 г. РП РТС является 100%-ой дочерней компанией ОАО Московская Биржа. Предприятия, находящиеся под контролем Российской Федерации, совместно владеют более чем 50% (2011 год – более чем 40%) акций ОАО Московская Биржа. РП РТС рассматривает связанные с государством предприятия как связанные стороны, если Российская Федерация напрямую или косвенно контролирует или оказывает существенное влияние на предприятие. Операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций РП РТС. Эти операции включают осуществление расчетов, 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.

Остатки по существенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

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

НКО "Расчетная палата РТС" (ЗАО)

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

По состоянию на 31 декабря 2011 г. остатки по операциям со связанными сторонами:
2011 г.

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

Доходы и расходы по существенным операциям со связанными сторонами за 2012 год:
2012 г.

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

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	1 074 187
Процентные расходы	-	(573 106)	(573 106)
Прочие операционные доходы	1 307	-	1 307
Административные и прочие операционные расходы	(15 450)	(12 088)	(27 538)

В 2012 году и в 2011 году вознаграждения членам Совета директоров не начислялись и не выплачивались.

В 2012 году сумма заработной платы и других краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 15 450 тысяч рублей (2011 г. 19 179 тысяч рублей).

21. События после отчетной даты

В марте 2013 года Правление ОАО Московская Биржа приняло решение о продаже РП РТС и объявило тендер на выбор покупателя. С января 2013 года Компания не осуществляет расчеты клиентов по сделкам, заключенным на Московской бирже, но продолжает осуществлять расчеты по поручению юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам. ОАО Московская Биржа намерена завершить продажу до августа 2013 года.