

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

Аудиторское заключение
по годовому отчету за 2011 год

Март 2012 г.

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовой отчет НКО ЗАО НРД за 2011 год в составе:	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2012 года	6
Отчет о прибылях и убытках за 2011 год	8
Отчет об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов по состоянию на 1 января 2012 года	10
Сведения об обязательных нормативах по состоянию на 1 января 2012 года	12
Отчет о движении денежных средств за 2011 год	14
Пояснительная записка	16

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество
«Национальный расчетный депозитарий», в дальнейшем - «НКО ЗАО НРД»

Данные о государственной регистрации кредитной организации Центральным банком
Российской Федерации: № 3294 от 27 июня 1996 года.

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о
юридическом лице: свидетельство серии 77 № 007811464 от 30 августа 2002 года
выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам № 39 по г. Москва, ОГРН 1027739132563.

Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8.

Сведения об аудиторе

Наименование: ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Основной государственный регистрационный номер 1027739199333.

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

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

Мы провели аудит прилагаемого годового отчета Небанковской кредитной организации закрытого акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий», который состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2012 года, отчета о прибылях и убытках за 2011 год, отчета о движении денежных средств за 2011 год, отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов по состоянию на 1 января 2012 года, сведений об обязательных нормативах по состоянию на 1 января 2012 года, и пояснительной записки (за исключением пп. 1.5, 1.7, 1.12, 3.1.16, 3.3).

Ответственность аудируемого лица за годовой отчет

Руководство НКО ЗАО НРД несет ответственность за составление и достоверность указанного годового отчета в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления годового отчета и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годового отчета, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данного годового отчета на основе проведенного нами аудита.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовой отчет отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НКО ЗАО НРД по состоянию на 1 января 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления годового отчета.

Прочие сведения

Аудит годового отчета НКО ЗАО НРД за год по 31 декабря 2010 года был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 25 марта 2011 года.

Прилагаемый годовой отчет не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемый годовой отчет не предназначен для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



Д.Е. Вайнштейн
Партнер
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

30 марта 2012 года

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК
45286575000	42949474	1027739132563	3294	044583505

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
(публикуемая форма)**

на «01» января 2012 г.

Кредитной организации

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
НКО ЗАО НРД

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Код формы по ОКУД 0409806

Квартальная (Годовая)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Данные на отчетную дату	Данные на соответствующую отчетную дату прошлого года
1	2	3	4
I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	7 639	4 793
2	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	50 250 888	37 160 195
2.1	Обязательные резервы	0	0
3	Средства в кредитных организациях	16 521 827	1 788 470
4	Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 526 506	20 142 569
5	Чистая ссудная задолженность	326	14 450 000
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	449 872	107 357
6.1	Инвестиции в дочерние и зависимые организации	444 631	102 116
7	Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения	0	0
8	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	1 858 204	1 673 177
9	Прочие активы	1 116 060	572 076
10	Всего активов	107 731 322	75 898 637
II. ПАССИВЫ			
11	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации	0	0
12	Средства кредитных организаций	58 106 433	29 604 969
13	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	40 621 861	34 911 427
13.1	Вклады физических лиц	0	0

14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
15	Выпущенные долговые обязательства	0	0
16	Прочие обязательства	2 986 442	3 264 965
17	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон	12 122	0
18	Всего обязательств	101 726 858	67 781 361
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
19	Средства акционеров (участников)	1 180 675	1 180 675
20	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0	0
21	Эмиссионный доход	0	0
22	Резервный фонд	177 101	38 250
23	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	0	0
24	Переоценка основных средств	0	0
25	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет	2 359 501	5 866 627
26	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период	2 287 187	1 031 724
27	Всего источников собственных средств	6 004 464	8 117 276
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
28	Безотзывные обязательства кредитной организации	0	0
29	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства	0	0
30	Условные обязательства некредитного характера	0	0

Председатель Правления

Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

М.П.

Исполнитель

Телефон: (495) 234-48-29

«17» февраля 2012 г.

Виговская С.В.

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК
45286575000	42949474	1027739132563	3294	044583505

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
(публикуемая форма)**

за 2011 г.

Кредитной организации

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
НКО ЗАО НРД

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Код формы по ОКУД 0409807

Квартальная (Годовая)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4
1	Процентные доходы, всего, в том числе:	3 692 468	1 733 839
1.1	От размещения средств в кредитных организациях	1 030 475	741 605
1.2	От ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями	17 680	0
1.3	От оказания услуг по финансовой аренде (лизингу)	0	0
1.4	От вложений в ценные бумаги	2 644 313	992 234
2	Процентные расходы, всего, в том числе:	0	0
2.1	По привлеченным средствам кредитных организаций	0	0
2.2	По привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями	0	0
2.3	По выпущенным долговым обязательствам	0	0
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)	3 692 468	1 733 839
4	Изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:	-22	336
4.1	Изменение резерва на возможные потери по начисленным процентным доходам	0	0
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери	3 692 446	1 734 175
6	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-967 596	-27 221
7	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	0	0
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения	0	0
9	Чистые доходы от операций с иностранной валютой	31 484	25

10	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	-29 322	-1 440
11	Доходы от участия в капитале других юридических лиц	0	0
12	Комиссионные доходы	1 697 034	377 853
13	Комиссионные расходы	35 904	5 602
14	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
15	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	0	0
16	Изменение резерва по прочим потерям	-1 706	-3 656
17	Прочие операционные доходы	50 178	47 826
18	Чистые доходы (расходы)	4 436 614	2 121 960
19	Операционные расходы	1 441 910	726 554
20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 994 704	1 395 406
21	Начисленные (уплаченные) налоги	707 517	363 682
22	Прибыль (убыток) после налогообложения	2 287 187	1 031 724
23	Выплаты из прибыли после налогообложения, всего, в том числе:	0	0
23.1	Распределение между акционерами (участниками) в виде дивидендов	0	0
23.2	Отчисления на формирование и пополнение резервного фонда	0	0
24	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период	2 287 187	1 031 724

Председатель Правления

Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

М.П.

Исполнитель

Телефон: (495) 234-48-29

«17» февраля 2012 г.

Виговская С.В.

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК
45286575000	42949474	1027739132563	3294	044583505

**ОТЧЕТ ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА,
ВЕЛИЧИНЕ РЕЗЕРВОВ НА ПОКРЫТИЕ СОМНИТЕЛЬНЫХ ССУД И ИНЫХ АКТИВОВ
(публикуемая форма)**

по состоянию на 1 января 2012 г.

Кредитной организации

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
НКО ЗАО НРД

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Код формы по ОКУД 0409808
Квартальная (Годовая)

Номер строки	Наименование показателя	Данные на начало отчетного года	Прирост (+) / снижение (-) за отчетный период	Данные на отчетную дату
1	2	3	4	5
1	Собственные средства (капитал) (тыс. руб.), всего, в том числе:	7 867 734.0	-1 812 384	6 055 350.0
1.1	Уставный капитал кредитной организации, в том числе:	1 180 675.0	0	1 180 675.0
1.1.1	Номинальная стоимость зарегистрированных обыкновенных акций (долей)	1 180 675.0	0	1 180 675.0
1.1.2	Номинальная стоимость зарегистрированных привилегированных акций	0.0	0	0.0
1.2	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0.0	0	0.0
1.3	Эмиссионный доход	0.0	0	0.0
1.4	Резервный фонд кредитной организации	38 250.0	138 851	177 101.0
1.5	Финансовый результат деятельности, принимаемый в расчет собственных средств (капитала):	6 771 915.0	-1 599 724	5 172 191.0
1.5.1	прошлых лет	5 866 627.0	-3 507 126	2 359 501.0
1.5.2	отчетного года	905 288.0	1 907 402	2 812 690.0
1.6	Нематериальные активы	20 990.0	8 996	29 986.0

1.7	Субординированный кредит (заем, депозит, облигационный заем)	0.0	0	0.0
1.8	Источники (часть источников) дополнительного капитала, для формирования которых инвесторами использованы ненадлежащие активы	0.0	0	0.0
2	Нормативное значение достаточности собственных средств (капитала), (процентов)	12.0	X	12.0
3	Фактическое значение достаточности собственных средств (капитала), (процентов)	100.8	X	51.9
4	Фактически сформированные резервы на возможные потери (тыс. руб.), всего, в том числе:	5 203.0	1 730	6 933.0
4.1	по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности	0.0	0	0.0
4.2	по иным активам, по которым существует риск понесения потерь, и прочим потерям	5 203.0	1 730	6 933.0
4.3	по условным обязательствам кредитного характера, отраженным на внебалансовых счетах и срочным сделкам	0.0	0	0.0
4.4	под операции с резидентами офшорных зон	0.0	0	0.0

Раздел «Справочно»:

1. Формирование (доначисление) резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.), всего 0, в том числе вследствие:

- 1.1. выдачи ссуд 0;
- 1.2. изменения качества ссуд 0;
- 1.3. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России, 0;
- 1.4. иных причин 0.

2. Восстановление (уменьшение) резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.), всего 0, в том числе вследствие:

- 2.1. списания безнадежных ссуд 0;
- 2.2. погашения ссуд 0;
- 2.3. изменения качества ссуд 0;
- 2.4. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России, 0;
- 2.5. иных причин 0.

Председатель Правления

Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

М.П.

Исполнитель

Телефон: (495) 234-48-29

«17» февраля 2012 г.

Виговская С.В.

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК
45286575000	42949474	1027739132563	3294	044583505

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ
(публикуемая форма)**

по состоянию на 1 января 2012 г.

Кредитной организации

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
НКО ЗАО НРД

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Код формы по ОКУД 0409813

Годовая
в процентах

Номер строки	Наименование показателя	Нормативное значение	Фактическое значение			
			на отчетную дату		на предыдущую отчетную дату	
1	2	3	4		5	
1	Норматив достаточности собственных средств (капитала) банка (Н1)	12.0	51.9		100.8	
2	Норматив достаточности собственных средств (капитала) небанковской кредитной организации, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций (Н1.1)	0.0	0.0		0.0	
3	Норматив мгновенной ликвидности банка (Н2)	0.0	0.0		0.0	
4	Норматив текущей ликвидности банка (Н3)	0.0	0.0		0.0	
5	Норматив долгосрочной ликвидности банка (Н4)	0.0	0.0		0.0	
6	Норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6)	10.0	Максимальное	0.0	Максимальное	5.3
			Минимальное	0.0	Минимальное	3.3
7	Норматив максимального размера крупных кредитных рисков (Н7)	0.0	0.0		0.0	
8	Норматив максимального размера кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных банком своим участникам (акционерам) (Н9.1)	0.0	0.0		0.0	
9	Норматив совокупной величины риска по инсайдерам банка (Н10.1)	0.0	0.0		0.0	

10	Норматив использования собственных средств (капитала) банка для приобретения акций (долей) других юридических лиц (Н12)	0.0	0.0	0.0
11	Норматив соотношения суммы ликвидных активов сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней к сумме обязательств РНКО (Н15)	100.0	102.5	108.5
12	Норматив достаточности собственных средств (капитала) небанковской кредитной организации, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций (Н15.1)	0.0	0.0	0.0
13	Норматив максимальной совокупной величины кредитов клиентам - участникам расчетов на завершение расчетов (Н16)	100.0	0.0	0.0
14	Норматив предоставления РНКО от своего имени и за свой счет кредитов заемщикам, кроме клиентов - участников расчетов (Н16.1)	0.0	0.0	0.0
15	Норматив минимального соотношения размера предоставленных кредитов с ипотечным покрытием и собственных средств (капитала) (Н17)	0.0	0.0	0.0
16	Норматив минимального соотношения размера ипотечного покрытия и объема эмиссии облигаций с ипотечным покрытием (Н18)	0.0	0.0	0.0
17	Норматив максимального соотношения совокупной суммы обязательств кредитной организации - эмитента перед кредиторами, которые в соответствии с федеральными законами имеют приоритетное право на удовлетворение своих требований перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, и собственных средств (капитала) (Н19)	0.0	0.0	0.0

Председатель Правления

Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

М.П.

Исполнитель

Телефон: (495) 234-48-29

«17» февраля 2012 г.

Виговская С.В.

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК
45286575000	42949474	1027739132563	3294	044583505

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(публикуемая форма)

за 2011 г.
(отчетный год)

Кредитной организации

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
НКО ЗАО НРД

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Код формы по ОКУД 0409814

Годовая
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статей	Денежные потоки за отчетный период	Денежные потоки за предыдущий отчетный период
1	2	3	4
1	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		
1.1	Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:	2 372 254	1 010 559
1.1.1	Проценты полученные	3 019 485	1 690 673
1.1.2	Проценты уплаченные	0	0
1.1.3	Комиссии полученные	1 697 034	377 853
1.1.4	Комиссии уплаченные	-35 904	-5 602
1.1.5	Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимися в наличии для продажи	-327 069	0
1.1.6	Доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения	0	0
1.1.7	Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой	31 484	25
1.1.8	Прочие операционные доходы	54 019	41 100
1.1.9	Операционные расходы	-1 395 744	-680 343
1.1.10	Расход (возмещение) по налогам	-671 051	-413 147
1.2	Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:	30 453 397	-8 159 026
1.2.1	Чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России	0	0
1.2.2	Чистый прирост (снижение) по вложениям в ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-17 371 571	-5 048 507
1.2.3	Чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности	14 449 674	-2 221 301
1.2.4	Чистый прирост (снижение) по прочим активам	-549 257	57 802
1.2.5	Чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России	0	0

1.2.6	Чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций	28 544 956	1 479 136
1.2.7	Чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями	5 717 242	- 5 061 134
1.2.8	Чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
1.2.9	Чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам	0	0
1.2.10	Чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам	-337 647	2 634 978
1.3	Итого по разделу 1 (ст. 1.1 + ст. 1.2)	32 825 651	-7 148 467
2	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		
2.1	Приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи»	-342 515	0
2.2	Выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории «имеющиеся в наличии для продажи»	0	0
2.3	Приобретение ценных бумаг, относящихся к категории «удерживаемые до погашения»	0	0
2.4	Выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории «удерживаемые до погашения»	0	0
2.5	Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов	-209 604	-22 065
2.6	Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов	-706	150
2.7	Дивиденды полученные	0	0
2.8	Итого по разделу 2 (сумма строк с 2.1 по 2.7)	-552 825	-21 915
3	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		
3.1	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал	0	14 034
3.2	Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)	0	0
3.3	Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)	0	0
3.4	Выплаченные дивиденды	-4 399 998	0
3.5	Итого по разделу 3 (сумма строк с 3.1 по 3.4)	-4 399 998	14 034
4	Влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты	-46 038	-1 440
5	Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов	27 826 790	-7 157 788
5.1	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	38 953 259	46 111 047
5.2	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	66 780 049	38 953 259

Председатель Правления

Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

М.П.

Исполнитель

Телефон: (495) 234-48-29

«17» февраля 2012 г.

Виговская С.В.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ
Небанковской кредитной организации
закрытого акционерного общества
«Национальный расчетный депозитарий»
за 2011 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годового отчета Небанковской кредитной организации закрытого акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НКО ЗАО НРД») за 2011 год, подготовленного в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководством НКО ЗАО НРД в соответствии с Указанием Банка России от 20 января 2009 года № 2172-У «Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп» принято решение опубликовать пояснительную записку в составе годового отчета в открытой печати и на сайте НКО ЗАО НРД в сети интернет (www.nsd.ru).

1. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НКО ЗАО НРД

НКО ЗАО НРД была образована 3 ноября 2010 года путем реорганизации НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее – «ЗАО РП ММВБ») в форме присоединения к ней Закрытого акционерного общества «Национальный депозитарный центр» (далее – «ЗАО НДЦ») с одновременным изменением наименования на Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Появление НКО ЗАО НРД определило централизацию расчетно-депозитарных функций в рамках одного юридического лица, что является наиболее распространенной мировой практикой и является важным шагом на пути появления в России единого центрального депозитария. Вместе с тем, НКО ЗАО НРД сохранила статус небанковской кредитной организации, поднадзорной Банку России. Деятельность НКО ЗАО НРД осуществляется на основании лицензии номер 3294 от 3 ноября 2010 года, выданной Банком России.

1.1. Информация о наличии обособленных (в том числе на территории иностранного государства) и внутренних структурных подразделений кредитной организации

Адрес места нахождения НКО ЗАО НРД: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.

НКО ЗАО НРД имеет дополнительный офис «Красные ворота», расположенный по адресу: 105062, Москва, ул. Машкова, д. 13, строение 1.

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

1.2. Информация о наличии банковской (консолидированной) группы, возглавляемой кредитной организацией, и о составе данной группы или информация о банковской группе (банковском холдинге), участником которой (которого) является кредитная организация

НКО ЗАО НРД не входит в состав банковской (консолидированной) группы, определяемой в соответствии с Положением Банка России №191-П от 03.07.2002 года «О консолидированной отчетности». Вместе с тем, НКО ЗАО НРД входит в состав группы ММВБ-РТС (далее – «Группа»), которая также включает:

- Открытое акционерное общество ММВБ-РТС (далее – «ММВБ-РТС»);
- Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «ФБ ММВБ»);
- Закрытое акционерное общество «Депозитарно-Клиринговая Компания» (далее – «ЗАО ДКК»);
- Закрытое акционерное общество Акционерный коммерческий банк «Национальный клиринговый центр» (далее – «ЗАО АКБ НКЦ»);
- Небанковская кредитная организация «Расчетная палата РТС» (закрытое акционерное общество (далее – «НКО РП РТС»);
- Закрытое акционерное общество «Клиринговый центр РТС»;
- Закрытое акционерное общество «Национальная товарная биржа»;
- Закрытое акционерное общество «ММВБ-Информационные технологии»;
- Публичное акционерное общество «Фондовая биржа ПФТС» (Украина);
- Общество с ограниченной ответственностью «И-Сток»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Технический центр РТС»;
- Общество с ограниченной ответственностью «ММВБ-Финанс»;
- Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (далее – «СПВБ»);
- Частное акционерное общество «УКРАИНСКИЙ БИРЖЕВОЙ ХОЛДИНГ» (Украина);
- Общество с ограниченной ответственностью «Украинский центральный контрагент» (Украина);
- Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Казахстан);
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (Казахстан);
- MICEX (CYPRUS) LIMITED (Кипр);
- RTS EXCHANGE EUROPE LIMITED (Великобритания);
- региональные представительства Группы.

Основной задачей Группы является предоставление участникам финансового рынка полного набора торговых, клиринговых, расчетных, депозитарных и информационных сервисов, соответствующих уровню международного финансового центра, с соблюдением баланса интересов участников рынков, акционеров и в целях создания интегрированной инфраструктуры российского рынка.

Группа составляет консолидированную отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. НКО ЗАО НРД входит в периметр консолидации Группы.

1.3. Информация о направлениях деятельности (предлагаемых кредитной организацией банковских продуктах юридическим и физическим лицам), в том числе информация о направлениях, для осуществления которых требуются лицензии Банка России

НКО ЗАО НРД выполняет функции:

- расчетного депозитария на основании лицензии Федеральной службы по финансовым рынкам (далее – «ФСФР») от 19 февраля 2009 года № 177-12042-000100 на осуществление депозитарной деятельности, а также лицензии ФСФР от 19 мая 2005 года № 177-08462-000010 на осуществление клиринговой деятельности;
- расчетного центра организованного рынка ценных бумаг (далее – «РЦ ОРЦБ») на основании договора с Банком России от 20 декабря 2010 года № БР-Д-28/802.

Осуществляя профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, НКО ЗАО НРД обеспечивает:

- депозитарное обслуживание профессиональных участников рынка ценных бумаг для осуществления ими и их клиентами операций как на российском, так и зарубежных рынках капиталов;
- денежные расчеты в российских рублях и иностранной валюте по сделкам участников торгов на всех биржевых рынках Группы;
- депозитарное и расчетное обслуживание торговой системы ОРЦБ;
- иные виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В рамках своей профессиональной деятельности НКО ЗАО НРД оказывает своим клиентам следующие услуги:

- учет и хранение ценных бумаг: открытие счетов депо, прием и снятие ценных бумаг с хранения и(или) учета, переводы ценных бумаг, обременение ценных бумаг залогом, подтверждение прав на ценные бумаги;
- расчеты на биржевом рынке (ММВБ-РТС, ФБ ММВБ, СПВБ);
- исполнение операций на внебиржевом рынке (операции в реестрах владельцев ценных бумаг, проведение расчетов по ценным бумагам);
- содействие реализации прав по ценным бумагам (корпоративные действия, реализация прав на ценные бумаги по поручениям, участие в собраниях акционеров);
- обслуживание размещений ценных бумаг;
- расчетно-кассовое обслуживание в рублях и иностранной валюте.

1.4. Информация об участии (неучастии) кредитной организации в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации

Выданная НКО ЗАО НРД Банком России лицензия не предусматривает возможность привлечения вкладов физических лиц. Вследствие этого, НКО ЗАО НРД не является членом системы обязательного страхования вкладов физических лиц.

1.5. Информация об экономической среде, в которой осуществляется деятельность кредитной организации (неаудировано)

По данным Банка России, в 2011 году кредитование российской экономики росло более высокими темпами, чем в 2010 году. Рост объема кредитов нефинансовым организациям составил 26% по сравнению с 12,1% в 2010 году; кредитов физическим лицам - 35,9% по сравнению с 14,3% в 2010 году. Прирост активов банковской системы составил 23,1%.

В течение 2011 года банковская система претерпела ряд изменений, в частности, сократилось количество кредитных организаций, зарегистрированных Банком России, при этом общая капитализация банковской системы возросла. Это отражает общий курс Банка России на увеличение концентрации активов в крупных банках и увеличение минимального размера капитала кредитных организаций.

Экономика Российской Федерации в 2011 г. продемонстрировала положительную динамику. По данным Правительства РФ, рост ВВП за 2011 г. составил 4,2%, рост промышленного производства -

4,7%, международные резервы превысили 500 млрд. долл. США. Рост потребительских цен составил 6,1%.

Несмотря на происходившее медленное восстановления экономик развитых стран после острой фазы финансового кризиса, в 2011 году продолжали ощущаться кризисные явления, что проявилось в снижении рейтинговым агентством Standard&Poor's кредитного рейтинга США и ряда европейских стран.

Хотя недостаток ликвидности на мировых финансовых рынках компенсировался стимулирующей денежно-кредитной политикой центральных банков, иностранные инвесторы продолжали выводить капиталы из России. По данным Банка России, отток капитала в 2011 году составил 84,2 млрд. долл. (в 2010 году – 33,6 млрд. долл.). Несмотря на сохранявшиеся на относительно высоком уровне мировые цены на энергоносители, составляющие основную часть российского экспорта, отток капитала предопределил отрицательную динамику фондового рынка.

Таким образом, существующие риски в глобальной экономике и мировой финансовой системе сохраняются, и возможное снижение цен на экспортные товары могут привести к замедлению темпов роста российской экономики в будущем.

Несмотря на принятые Правительством России стабилизационные меры, направленные на поддержание ликвидности банков и предприятий, по-прежнему сохраняется неопределенность относительно будущих темпов роста или рецессии экономики, доступности и стоимости ресурсов для РЦ ОРЦБ и его контрагентов.

Руководство НКО ЗАО НРД не имеет возможности достоверно оценить, может ли произойти дальнейшее снижение ликвидности на финансовых рынках и рост волатильности на валютных и фондовых рынках, и какое влияние на финансовое положение НКО ЗАО НРД они могут оказать. По мнению руководства, им приняты все необходимые в текущих условиях меры по обеспечению финансовой устойчивости НКО ЗАО НРД и дальнейшего развития бизнеса.

По причине наличия в российском налоговом законодательстве положений, которые могут иметь неоднозначное толкование, в случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности НКО ЗАО НРД со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пеней. Такая неопределенность может, в частности, относиться к оценке финансовых инструментов, формированию величины резервов под обесценение/на возможные потери и определение рыночного уровня ценовых показателей по сделкам. Руководство НКО ЗАО НРД уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отношении потенциальных налоговых рисков в отчетности начислено не было.

1.6. Информация о рейтинге международного и (или) российского рейтингового агентства (если присвоен)

НКО ЗАО НРД не имеет кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами.

14 марта 2012 года международным рейтинговым агентством Thomas Murray было анонсировано присвоение НКО ЗАО НРД рейтинга центрального депозитария A+, что соответствует низкому уровню риска. Прогноз рейтинга: «Под наблюдением» (On Watch). Прогноз означает, что определенные события на рынке могут оказать влияние на общий уровень риска в будущем. По мнению Thomas Murray, такими факторами являются: принятие Закона о центральном депозитарии, ожидания, что НКО ЗАО НРД с большой вероятностью получит статус российского центрального депозитария, а также предстоящее слияние с ЗАО ДКК.

Рейтинг представляет собой средневзвешенное значение шести показателей риска — риска резервирования (преддепонирования) активов, риска ликвидности, риска взаимодействия (контрагентов), финансового риска, операционного риска и риска обслуживания активов. При оценке НРД всем указанным показателям присвоены значения, соответствующие низкому и очень низкому уровням риска.

1.7. Информация о перспективах развития кредитной организации (неаудировано)

Главной задачей НКО ЗАО НРД на 2012 год является получение официального статуса Центрального депозитария в соответствии с Федеральным законом 414-ФЗ «О центральном депозитарии» от 7 декабря 2011 года.

В течение 2012 года планируется осуществить проект по объединению в Центральном депозитарии бизнеса НКО ЗАО НРД, ЗАО ДКК и НКО РП РТС, входящих в группу ММВБ-РТС и выполняющих депозитарные и расчетные функции на ОРЦБ.

Кроме того, на 2012 год запланированы следующие основные инфраструктурные проекты:

- развитие технологий по управлению обеспечением по сделкам РЕПО;
- развитие расчетных услуг (DVP, PVP);
- создание репозитария, в котором будут централизованно учитываться (регистрироваться) внебиржевые сделки (РЕПО, производные финансовые инструменты), заключенные на стандартных условиях типового (генерального) соглашения;
- создание Центра корпоративной информации - централизованного источника достоверной информации о фондовом рынке: ценных бумагах, эмитентах, корпоративных событиях, ценах на инструменты фондового рынка и т.д.;
- создание технологии конвертации российских акций в ADG/GDR (и ADG/GDR обратно в акции) на основании инструкций клиентов.

1.8. Перечень операций кредитной организации, оказывающих наибольшее влияние на изменение финансового результата, а также информация об операциях, проводимых кредитной организацией в различных географических регионах

Наибольшее влияние на формирование финансового результата 2011 года оказали следующие операции:

- депозитарное и расчетное обслуживание клиентов;
- размещение депозитов в Банке России и в банках-резидентах;
- операции с облигациями Банка России и Министерства финансов Российской Федерации.

Основная деятельность осуществляется НКО ЗАО НРД в г. Москва.

В соответствии с принятым Наблюдательным советом НКО ЗАО НРД решением о закрытии филиалов НКО ЗАО НРД с 15 июля 2011 года закрыт Уральский филиал НКО ЗАО НРД, с 22 июля 2011 года закрыты Ростовский, Приморский, Нижегородский, Сибирский и Самарский филиалы НКО ЗАО НРД.

Взаимодействие с клиентами в городах: Ростов-на-Дону, Владивосток, Нижний Новгород, Екатеринбург, Новосибирск, Самара, Краснодар и Красноярск осуществляется филиалами и представительством ОАО ММВБ-РТС, взаимодействие с клиентами в г. Санкт-Петербург осуществляет ЗАО «Региональный биржевой центр «ММВБ-Северо-Запад» на основании заключенных НКО ЗАО НРД договоров о выполнении функций представителя.

1.9. Краткий обзор существенных изменений, произошедших в деятельности кредитной организации, а также событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовую устойчивость кредитной организации, ее политику (стратегию) за отчетный год

Основным событием отчетного года, повлиявшим на стратегию дальнейшего развития НКО ЗАО НРД, стало подписание 29 июня 2011 года договора о слиянии Закрытого акционерного общества «Московская межбанковская валютная биржа», основного акционера НКО ЗАО НРД, с Открытым акционерным обществом «Фондовая биржа РТС». Планируемое в дальнейшем объединение инфраструктуры двух крупнейших биржевых групп ставит перед НКО ЗАО НРД задачи по интеграции расчетных и депозитарных услуг компаний, вошедших в Группу ММВБ-РТС. 7 декабря 2011 года президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О центральном депозитарии». НКО ЗАО НРД является единственным реальным претендентом на получение официального статуса центрального депозитария и планирует получить этот статус в течение 2012 года.

1.10. Информация о составе совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации, в том числе об изменениях в составе совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации, имевших место в отчетном году, и сведения о владении членами совета директоров (наблюдательного совета) акциями (долями) кредитной организации в течение отчетного года

На 01.01.2011 года в состав Наблюдательного совета НКО ЗАО НРД входили:

- Дубин Юрий Владимирович – Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Директор Депозитария;
- Сухинин Сергей Алексеевич – НКО ЗАО НРД, заместитель Председателя Правления;
- Астанин Эдди Владимирович – НКО ЗАО НРД, Председатель Правления;
- Аганбегян Рубен Абелович – Закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа», Президент;
- Братанов Михаил Валерьевич – Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Директор департамента «Депозитарий»;
- Иконников Александр Вячеславович – Закрытое акционерное общество «Борд Солюшнс», Генеральный директор; Ассоциация Независимых Директоров (АНД), Председатель Наблюдательного совета;
- Лыков Сергей Петрович – Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», член Правления Внешэкономбанка - заместитель Председателя Внешэкономбанка;
- Сидорова Наталья Борисовна – ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ (ЗАО), Начальник Управления Депозитарных Услуг;
- Таций Владимир Витальевич – Газпромбанк (Открытое акционерное общество), Первый Вице-Президент;
- Фомина Татьяна Александровна – Закрытое акционерное общество «ЮниКредит Банк», Начальник Управления операций на финансовом рынке Департамента банковских операций;
- Ушакова Надежда Юрьевна – Банк ВТБ (открытое акционерное общество), Старший вице-президент - начальник Депозитария;

- Чепелева Татьяна Юрьевна – Представительство акционерной компании с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТИЕ СЕКЬЮРИТИЗ ЛИМИТЕД» (Великобритания) в г. Москва, Глава представительства;
- Щеглов Александр Николаевич – Открытое акционерное общество Инвестиционная компания «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент», Генеральный директор.

На 01.01.2012 года в состав Наблюдательного совета НКО ЗАО НРД входили:

- Аганбегян Рубен Абелович – Закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа», Президент;
- Астанин Эдди Владимирович – НКО ЗАО НРД, Председатель Правления;
- Братанов Михаил Валерьевич – Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Директор департамента «Депозитарий»;
- Вышлова Анна Александровна – Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Управляющий директор по операциям;
- Вьюгин Олег Вячеславович – Открытое акционерное общество «МДМ Банк», Председатель совета директоров; Государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – Высшая школа экономики», Профессор кафедры фондового рынка и рынка инвестиций;
- Златкис Белла Ильинична – Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Заместитель Председателя Правления;
- Иванова Мария Николаевна – Общество с ограниченной ответственностью «Дойче Банк», Начальник депозитарного управления;
- Иконников Александр Вячеславович – Закрытое акционерное общество «Борд Солюшнс», Генеральный директор; Ассоциация Независимых Директоров (АНД), Председатель Наблюдательного совета;
- Иконникова Ирина Валерьевна – Закрытое Акционерное Общество Инвестиционная компания «Тройка Диалог», Президент;
- Лыков Сергей Петрович – Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», член Правления Внешэкономбанка - заместитель Председателя Внешэкономбанка;
- Таций Владимир Витальевич – Газпромбанк (Открытое акционерное общество), Первый Вице-Президент;
- Ушакова Надежда Юрьевна – Банк ВТБ (открытое акционерное общество), Старший вице-президент - начальник Депозитария;
- Федотов Алексей Владимирович – Закрытое акционерное общество Коммерческий Банк «Ситибанк», Начальник подразделения ценных бумаг;
- Фомина Татьяна Александровна – Закрытое акционерное общество «ЮниКредит Банк», Начальник Управления операций на финансовом рынке Департамента банковских операций;
- Щеглов Александр Николаевич – Открытое акционерное общество Инвестиционная компания «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент», Генеральный директор.

Члены Наблюдательного совета в отчетном и предшествующем отчетному годам не владели акциями НКО ЗАО НРД.

1.11. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа (управляющем, управляющей организации) кредитной организации, о составе коллегиального исполнительного органа кредитной организации, о владении единоличным исполнительным органом и членами коллегиального исполнительного органа кредитной организации акциями (долями) кредитной организации в течение отчетного года

Единоличным исполнительным органом НКО ЗАО НРД в соответствии с Уставом является Председатель Правления.

26 апреля 2011 г. решением годового Общего собрания акционеров НКО ЗАО НРД Председателем Правления был назначен Астанин Эдди Владимирович со сроком полномочий до даты проведения годового Общего собрания акционеров НКО ЗАО НРД в 2014 году.

Коллегиальным исполнительным органом НКО ЗАО НРД в соответствии с Уставом является Правление.

На 01.01.2012 г. в состав Правления входили:

- Астанин Эдди Владимирович – Председатель Правления;
- Томлянович Степан Анатольевич – Заместитель Председателя Правления;
- Веремеенко Ирина Евгеньевна – Главный бухгалтер, директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности.

Единоличный исполнительный орган и члены коллегиального исполнительного органа в течение отчетного года не владели акциями НКО ЗАО НРД.

1.12. Иная существенная информация, характеризующая деятельность кредитной организации (неаудировано)

Депозитарная деятельность

НКО ЗАО НРД является расчетным депозитарием, на обслуживании в котором находятся акции российских и иностранных эмитентов, инвестиционные паи российских и иностранных паевых инвестиционных фондов, еврооблигации и локальные облигации корпоративных эмитентов, облигации Минфина России, субъектов Федерации, муниципалитетов, иностранных государств, а также депозитарные расписки.

В 2011 году рост числа выпусков ценных бумаг, принятых на обслуживание в НРД, составил 28,30%. Рыночная стоимость ценных бумаг, перемещенных в процессе инвентарных депозитарных операций, возросла на 41,54%, а стоимость ценных бумаг на счетах депо - на 5,45%.

Услуги для эмитентов, корпоративные действия

За 12 месяцев 2011 года на согласование поступили и были согласованы эмиссионные документы более 240 выпусков облигаций общим объемом по номиналу более 0,9 трлн. рублей.

Обеспечена подготовка к размещению более 215 выпусков облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением сертификатов в НКО ЗАО НРД, в том числе выпуски иностранных эмитентов (Uranium One Inc.) и международных финансовых организаций (ЕБРР, Евразийский Банк Развития).

В 2011 году НКО ЗАО НРД по результатам участия в конкурсах и аукционах, проводимых субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, субъектами естественных монополий и госкорпорациями, заключила 17 контрактов на оказание депозитарных услуг и услуг платежного агента.

Выполнение функций платежного агента

НКО ЗАО НРД является крупнейшим платежным агентом эмитентов корпоративных и региональных облигаций. Доля НКО ЗАО НРД на рынке услуг платежного агента по выпускам корпоративных облигаций и субфедеральных и муниципальных облигаций без учета облигаций Банка России составляет около 41,28% от общего количества выпусков, принятых на обслуживание.

Взаимодействие с регистраторами

В 2011 году НКО ЗАО НРД продолжила работу с регистраторами по увеличению числа счетов номинального держателя, открытых в интересах клиентов НКО ЗАО НРД. К концу года общее количество открытых лицевых счетов в реестрах акционерных обществ и ПИФ превысило 1 500. Количество регистраторов, с которыми НКО ЗАО НРД осуществляет взаимодействие, к концу года составило 61.

Выполнение функций Национального нумерующего агентства по России

В рамках деятельности в качестве Национального нумерующего агентства по России НКО ЗАО НРД присваивает международные коды ISIN и CFI российским финансовым инструментам, направляет сведения о присвоенных кодах в международную базу данных и поддерживает в международной базе данных актуальное состояние справочной информации об указанных кодах.

Расчетное обслуживание

НКО ЗАО НРД выполняет также следующие функции:

- уполномоченного расчетного центра по расчетам по депозитным сделкам, заключенным Банком России с кредитными организациями с использованием Системы электронных торгов ММВБ;
- уполномоченной расчетной НКО в соответствии с Положением Банка России от 4 августа 2003 года № 236-П «О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг»;
- по договору с Банком России обеспечивает расчеты по внебиржевым сделкам прямого РЕПО;
- оказывает комплекс услуг по подключению участников финансового рынка к сети международной системы межбанковских телекоммуникаций S.W.I.F.T. через собственный терминал;
- оказывает услуги по установке и сопровождению системы дистанционного управления счетами клиентов «Интернет Банк-Клиент».

В 2011 году в НКО ЗАО НРД были реализованы следующие основные инфраструктурные проекты:

- внедрено в промышленную эксплуатацию специализированное программное обеспечение «Аламеда», предназначенное для автоматизации депозитарных операций;
- начато оказание услуг клиентам по обслуживанию сделок кредитования ценными бумагами в форме расчетного РЕПО;
- начато оказание услуг клиентам по обслуживанию сделок РЕПО с корзиной ценных бумаг на СПВБ;
- клиентам предоставлена возможность рассчитываться в национальной валюте по операциям с еврооблигациями РФ, корпоративными еврооблигациями и депозитарными

расписками через международные расчетно-клиринговые организации Clearstream и Euroclear;

- внедрена новая технология исполнения операций перевода ценных бумаг на условиях «поставка против поставки» (DVD), в том числе с возможностью денежных расчетов, которая предусматривает возможность одновременного исполнения нескольких поручений, объединенных в единый пакет;
- реализован проект Speedy Transfer Scheme (STS), предоставляющий возможность организациям, имеющим счета в реестрах владельцев ценных бумаг и подключенных к системе электронного документооборота НКО ЗАО НРД, осуществлять операции по счетам в электронном виде и подавать списки владельцев ценных бумаг для проведения корпоративных действий;
- запущена в промышленную эксплуатацию новая версия информационной системы «Депозитарный информационно-справочный комплекс», предоставляющая доступ к структурированной информации по ценным бумагам, обслуживаемым в НКО ЗАО НРД, и связанной с ними корпоративной информацией;
- завершена организация схемы ускоренных расчетов (Speedy Settlement Scheme, SSS) между НКО ЗАО НРД и ОАО Банк ВТБ.

2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НКО ЗАО НРД

2.1. Краткий обзор направлений (степени) концентрации рисков, связанных с различными банковскими операциями, характерными для кредитной организации

НКО ЗАО НРД является небанковской кредитной организацией, выполняющей функции депозитария и РЦ ОРЦБ. В связи с этим НКО ЗАО НРД не выдает кредитов и банковских гарантий, не привлекает денежные средства на условиях платности с целью получения прибыли от их размещения, исполняет расчетные документы клиентов лишь в пределах остатков средств на их счетах и хранит клиентские средства на корреспондентских счетах в Банке России и в наиболее крупных, высоконадежных банках развитых стран, а также в иных высоколиквидных активах. Кроме того, НКО ЗАО НРД не осуществляет крупных сделок с иностранной валютой и поддерживает величину открытой валютной позиции на уровне, не превышающем 2% от размера капитала.

Возможные риски при осуществлении НКО ЗАО НРД депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг связаны с:

- ненадлежащим исполнением поручений депонентов;
- необеспечением сохранности ценных бумаг, информации и документов, подтверждающих права владельцев ценных бумаг;
- неправомерным предоставлением конфиденциальной информации.

Факторами, являющимися причиной возникновения рисков НКО ЗАО НРД как профессионального участника рынка ценных бумаг, являются те же факторы, которые определяют такие типичные банковские риски как операционный, правовой и репутационный.

Принимая во внимание существенно более регламентированное действующее нормативное регулирование Банка России в отношении управления рисками кредитных организаций, НКО ЗАО НРД рассматривает риски на рынке ценных бумаг в рамках общих подходов НКО ЗАО НРД к управлению банковскими рисками.

Таким образом, в деятельности НКО ЗАО НРД кредитный риск является незначительным, а основными являются операционный, информационный и правовой риски.

Управление банковскими рисками осуществляется в соответствии с «Положением об управлении рисками НКО ЗАО НРД», принятым Наблюдательным советом НКО ЗАО НРД 08 июня 2011 года, «Положением о Комитете по качеству и рискам НКО ЗАО НРД», принятым Наблюдательным советом НКО ЗАО НРД 22 декабря 2011 года, «Положением о Комитете по рискам при Правлении НКО ЗАО НРД», принятом Правлением НКО ЗАО НРД 11 ноября 2011 года.

Страновая концентрация активов и обязательств

Информация о страновой концентрации активов и обязательств НКО ЗАО НРД по состоянию на 01.01.2012 г. и 01.01.2011 г. представлена в следующих таблицах:

На 01 января 2012 года:

тыс. руб.

	Россия	Страны СНГ	США	Прочие страны из группы развитых стран	Всего
I. АКТИВЫ					
1. Денежные средства	7 372	-	-	267	7 639
2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	50 250 888	-	-	-	50 250 888
3. Средства в кредитных организациях	14 991 147	220	1 053 415	477 045	16 521 827
4. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 526 506	-	-	-	37 526 506
5. Чистая ссудная задолженность	326	-	-	-	326
6. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	449 872	-	-	-	449 872
6.1. Инвестиции в дочерние и зависимые организации	444 631	-	-	-	444 631
8. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	1 858 204	-	-	-	1 858 204
9. Прочие активы	1 114 057	8	-	1 995	1 116 060
10. Всего активов	106 198 372	228	1 053 415	479 307	107 731 322
II. ПАССИВЫ					
12. Средства кредитных организаций	58 106 433	-	-	-	58 106 433
13. Средства клиентов (некредитных организаций)	40 621 861	-	-	-	40 621 861
16. Прочие обязательства	2 983 290	767	-	2 385	2 986 442
17. Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и по операциям с резидентами офшорных зон	12 122	-	-	-	12 122
18. Всего обязательств	101 723 706	767	-	2 385	101 726 858
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	4 474 666	-539	1 053 415	476 922	6 004 464

На 01 января 2011 года:

	Россия	Страны СНГ	США	Прочие страны из группы развитых стран	тыс. руб. Всего
I. АКТИВЫ					
1. Денежные средства	4 535	-	-	258	4 793
2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	37 160 195	-	-	-	37 160 195
3. Средства в кредитных организациях	1 300	140	1 727 750	59 280	1 788 470
4. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 142 569	-	-	-	20 142 569
5. Чистая ссудная задолженность	14 450 000	-	-	-	14 450 000
6. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	107 357	-	-	-	107 357
6.1. Инвестиции в дочерние и зависимые организации	102 116	-	-	-	102 116
8. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	1 673 177	-	-	-	1 673 177
9. Прочие активы	571 954	-	122	-	572 076
10. Всего активов	74 111 087	140	1 727 872	59 538	75 898 637
II. ПАССИВЫ					
12. Средства кредитных организаций	29 604 969	-	-	-	29 604 969
13. Средства клиентов (некредитных организаций)	34 911 427	-	-	-	34 911 427
16. Прочие обязательства	3 264 965	-	-	-	3 264 965
18. Всего обязательств	67 781 361	-	-	-	67 781 361
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	6 329 726	140	1 727 872	59 538	8 117 276

Активы, отраженные по статье баланса «Чистая ссудная задолженность» на 01.01.2012 г. и на 01.01.2011 г. являются требованиями к кредитным организациям-резидентам.

2.2. Описание рисков

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения у кредитной организации убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед кредитной организацией в соответствии с условиями договора.

К указанным финансовым обязательствам относятся обязательства должника по полученным кредитам, в том числе межбанковским кредитам (депозитам, займам), прочим размещенным средствам.

Кредитные риски в деятельности НКО ЗАО НРД минимальны и не играют существенной роли в связи с тем, что НКО ЗАО НРД не выдает кредитов и гарантий некредитным организациям и физическим лицам, расчетные документы клиентов исполняются только при наличии денежных средств на его счете в НКО ЗАО НРД, средства клиентов и собственные средства в российских рублях хранятся только на корреспондентских счетах в Банке России и в крупнейших, наиболее

надежных коммерческих банках: ОАО Сбербанк России, ОАО Банк ВТБ, ОАО Газпромбанк, ЗАО ЮниКредит Банк. Средства клиентов и собственные средства НКО ЗАО НРД в иностранной валюте размещаются на корреспондентских счетах, открытых в первоклассных зарубежных банках:

- в долларах США – The Bank of New York Mellon; JPMorgan Chase Bank, N.A, New York; Euroclear Bank S.A./N.V. Brussels; HSBC Bank USA, N.A. New York, Clearstream Banking S.A., Luxembourg, в которых обслуживается большинство клиентов НКО ЗАО НРД – участников биржевых торгов;
- в евро – J.P.Morgan AG Frankfurt am Main; Euroclear Bank S.A./N.V. Brussels; VTB Bank (Deutschland) AG, Clearstream Banking S.A., Luxembourg.

Информация о качестве активов и о просроченных активах

Следующие таблицы отражают качество активов НКО ЗАО НРД, классифицированных на индивидуальной основе в соответствии с положениями Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери» (далее – «Положение № 283-П») и от 26 марта 2004 г. № 254-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности» (далее – «Положение № 254-П»).

По состоянию на 01.01.2012 года:

тыс. руб.

Состав активов	Сумма требования	Сумма требования по категории качества 1	Сумма требования по категории качества 2	Сумма требования по категории качества 3	Сумма требования по категории качества 4	Сумма требования по категории качества 5
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	16 555 122	16 554 193	101	231	-	597
корреспондентские счета	16 521 908	16 521 603	101	204	-	-
прочие требования	952	328	-	27	-	597
требования по получению процентных доходов по требованиям к кредитным организациям	32 262	32 262	-	-	-	-
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	598 383	542 012	51 843	64	124	4 340
вложения в ценные бумаги	6 551	-	6 551	-	-	-
прочие требования	591 832	542 012	45 292	64	124	4 340

Состав активов	Сумма требования	Сумма требования по категории качества 1	Сумма требования по категории качества 2	Сумма требования по категории качества 3	Сумма требования по категории качества 4	Сумма требования по категории качества 5
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого	17 153 505	17 096 205	51 944	295	124	4 937

По состоянию на 01.01.2011 года:

тыс. руб.

Состав активов	Сумма требования	Сумма требования по категории качества 1	Сумма требования по категории качества 2	Сумма требования по категории качества 3	Сумма требования по категории качества 4	Сумма требования по категории качества 5
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	2 788 125	2 787 235	8	191	-	691
корреспондентские счета	1 788 529	1 788 330	8	191	-	-
межбанковские кредиты и депозиты	950 000	950 000	-	-	-	-
прочие требования	38 534	37 843	-	-	-	691
требования по получению процентных доходов по требованиям к кредитным организациям	11 062	11 062	-	-	-	-
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	9 701	-	6 551	12	-	3 138
вложения в ценные бумаги	6 551	-	6 551	-	-	-
прочие требования	3 150	-	-	12	-	3 138
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого, из них	2 797 826	2 787 235	6 559	203	-	3 829
ссуды, ссудная и приравненная к ней задолженность	960 940	960 940	-	-	-	-

Следующие таблицы отражают качество активов НКО ЗАО НРД, включенных в портфели однородных требований в соответствии с Положением № 283-П.

По состоянию на 01.01.2012 года:

тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма требований	Сформированный резерв на возможные потери
Задолженность по однородным требованиям, сгруппированным в портфели, всего, из них:	174 563	-
портфели требований I категории качества	174 563	-

По состоянию на 01.01.2011 года:

тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма требований	Сформированный резерв на возможные потери
Задолженность по однородным требованиям, сгруппированным в портфели, всего, из них:	149 277	-
портфели требований I категории качества	149 277	-

Следующие таблицы отражают суммарную величину задолженности перед НКО ЗАО НРД по договорам, по которым контрагент имеет просроченные платежи.

По состоянию на 01.01.2012 года:

тыс. руб.

Состав активов	Просроченная задолженность до 30 дней	Просроченная задолженность от 31 до 90 дней	Просроченная задолженность от 91 до 180 дней	Просроченная задолженность свыше 180 дней
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	32	11	6	551
прочие требования	32	11	6	551
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	191	1 707	549	2 067
прочие требования	191	1 707	549	2 067
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого	223	1 718	555	2 618

По состоянию на 01.01.2011 года:

тыс. руб.

Состав активов	Просроченная задолженность до 30 дней	Просроченная задолженность от 31 до 90 дней	Просроченная задолженность от 91 до 180 дней	Просроченная задолженность свыше 180 дней
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	0	265	3	423
прочие требования	-	265	3	423
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	12	896	83	2 159
прочие требования	12	896	83	2 159
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого	12	1 161	86	2 582

Следующие таблицы отражают размер расчетного и сформированного резерва по активам НКО ЗАО НРД, классифицированным на индивидуальной основе в соответствии с Положением № 283-П и Положением № 254-П.

По состоянию на 01.01.2012 года:

тыс. руб.

Состав активов	Резерв расчётный	Резерв расчётный, с учетом обеспечения	Резерв сформированный, итого	Резерв по категории качества 2	Резерв по категории качества 3	Резерв по категории качества 4	Резерв по категории качества 5
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	692	611	692	20	75	-	597
корреспондентские счета	81	-	81	20	61	-	-
прочие требования	611	611	611	-	14	-	597
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	6 241	6 241	6 241	1 763	32	106	4 340
вложения в ценные бумаги	1 310	1 310	1 310	1 310	-	-	-
прочие требования	4 931	4 931	4 931	453	32	106	4340

Состав активов	Резерв расчётный	Резерв расчётный, с учетом обеспечения	Резерв сформированный, итого	Резерв по категории качества 2	Резерв по категории качества 3	Резерв по категории качества 4	Резерв по категории качества 5
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого	6 933	6 852	6 933	1 783	107	106	4 937

По состоянию на 01.01.2011 года:

тыс. руб.

Состав активов	Резерв расчётный	Резерв расчётный, с учетом обеспечения	Резерв сформированный, итого	Резерв по категории качества 2	Резерв по категории качества 3	Резерв по категории качества 4	Резерв по категории качества 5
Требования к кредитным организациям, всего, в том числе:	749	691	749	1	57	-	691
корреспондентские счета	58	-	58	1	57	-	-
прочие требования	691	691	691	-	-	-	691
Требования к юридическим лицам (кроме кредитных организаций), всего, в том числе:	4 454	4 454	4 454	1 310	6	-	3 138
вложения в ценные бумаги	1 310	1 310	1 310	1 310	-	-	-
прочие требования	3 144	3 144	3 144	-	6	-	3 138
Активы, оцениваемые в целях создания резервов на возможные потери, итого	5 203	5 145	5 203	1 311	63	-	3 829

Сведения о реструктурированных активах и ссудах

В соответствии с п. 3.7.2.2 Положения Банка России от 26 марта 2004 года № 254-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности» ссуда является реструктурированной, если на основании соглашений с заемщиком изменены существенные условия первоначального договора, на основании которого ссуда предоставлена, при наступлении которых заемщик получает право исполнять обязательства по ссуде в более благоприятном режиме (например, изменение срока погашения ссуды (основного долга и (или) процентов).

По состоянию на 01.01.2011 г. и 01.01.2012 г. НКО ЗАО НРД не имела реструктурированных требований.

Риск ликвидности

В соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 26 апреля 2006 года № 129-И «О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением» (Далее – «Инструкция № 129-И») НКО ЗАО НРД размещает временно свободные денежные средства только в безрисковые активы или активы с минимальным риском.

НКО ЗАО НРД размещает временно свободные денежные средства в депозиты Банка России сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней, облигации Банка России и облигации федерального займа. Величина размещаемых в Банке России депозитов и размеры вложений в ценные бумаги определяются на ежедневной основе.

Денежные средства в иностранной валюте в 2011 году размещались в основном на корреспондентских счетах в имеющих инвестиционный рейтинг не ниже «BBB» по классификации иностранного рейтингового агентства Standard & Poor's или не ниже аналогичного по классификациям Fitch Ratings, Moody's банках-нерезидентах стран, входящих в группу развитых стран (Bank of New York Mellon, JPMorgan Chase Bank, Euroclear Bank S.A./N.V. Brussels, HSBC Bank USA, N.A. New York, Clearstream Banking S.A., VTB Bank (Deutschland) AG).

Контроль за состоянием ликвидности осуществляется ежедневно Сводно-экономической службой и Департаментом бухгалтерского учета и отчетности НКО ЗАО НРД. Ежедневно на основании данных бухгалтерского учета рассчитывается норматив соотношения суммы ликвидных активов сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней к сумме обязательств (Н15). Минимально допустимое числовое значение норматива Н15 установлено Инструкцией №129-И в размере 100%. На 01.01.2012 г. значение норматива составило 102,5 % (на 01.01.2011 г. - 108,5%).

Рыночные риски

Процентный риск

Процентный риск – риск по финансовым инструментам, чувствительным к изменениям процентных ставок. НКО ЗАО НРД вкладывает часть свободных денежных средств в облигации Банка России и облигации федерального займа, которые подвержены процентному риску. НКО ЗАО НРД определяет размер процентного риска в соответствии с Положением Банка России № 313-П от 14.11.2007 года «О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска» (далее – «Положение №313-П»). В соответствии с Положением №313-П, величина специального процентного риска по финансовым инструментам, вложения в которые осуществляет НКО ЗАО НРД, равняется нулю. Значения общего процентного риска по состоянию на 01.01.2012 года и 01.01.2011 года приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Финансовый инструмент	01.01.2012 г.	01.01.2011 г.
Облигации федерального займа Министерства финансов РФ	263 021	-
Облигации Банка России	-	40 288
Итого	263 021	40 288

Фондовый риск

Фондовый риск определяется Положением №313-П как величина рыночного риска по финансовым инструментам, чувствительным к изменению текущей (справедливой) стоимости на долевые ценные бумаги. НКО ЗАО НРД не размещает денежные средства в долевые ценные бумаги, оцениваемые по текущей (справедливой) стоимости, поэтому величина фондового риска на 01.01.2012 г. и 01.01.2011 г. была нулевой.

Валютный риск

Валютный риск – риск понесения убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым кредитной организацией позициям в иностранных валютах.

НКО ЗАО НРД контролирует валютный риск путем мониторинга открытых валютных позиций. Отчет об открытых валютных позициях в установленном порядке представляется в Банк России.

Совокупная открытая валютная позиция НКО ЗАО НРД в течение 2011 года ежедневно не превышала 2% от собственных средств при установленном Инструкцией Банка России от 15 июля 2005 года № 124-И «Об установлении размеров (лимитов) открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями» максимальном размере, равном 20%.

В приведенных ниже таблицах отражена структура активов и обязательств НКО ЗАО НРД в разрезе валют, в которых они номинированы.

По состоянию на 01.01.2012 года:

Наименование статьи	тыс. руб.				
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
I. АКТИВЫ					
1. Денежные средства	7 372	-	267	-	7 639
2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	50 250 888	-	-	-	50 250 888
3. Средства в кредитных организациях	14 991 143	1 500 109	30 278	297	16 521 827
4. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 526 506	-	-	-	37 526 506
5. Чистая ссудная задолженность	326	-	-	-	326
6. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	449 872	-	-	-	449 872
6.1. Инвестиции в дочерние и зависимые организации	444 631	-	-	-	444 631
8. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	1 858 204	-	-	-	1 858 204

Наименование статьи	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
9. Прочие активы	1 113 852	616	1 590	2	1 116 060
10. Всего активов	106 198 163	1 500 725	32 135	299	107 731 322
II. ПАССИВЫ					
12. Средства кредитных организаций	56 575 033	1 493 864	37 470	66	58 106 433
13. Средства клиентов (некредитных организаций)	40 615 028	6 715	118	-	40 621 861
16. Прочие обязательства	2 980 783	5 413	246	-	2 986 442
17. Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и по операциям с резидентами офшорных зон	12 122	-	-	-	12 122
18. Всего обязательств	100 182 966	1 505 992	37 834	66	101 726 858
Итого балансовая позиция	6 015 197	-5 267	-5 699	233	6 004 464

По состоянию на 01.01.2011 г.:

тыс. руб.

Наименование статьи	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
I. АКТИВЫ					
1. Денежные средства	4 535	-	258	-	4 793
2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	37 160 195	-	-	-	37 160 195
3. Средства в кредитных организациях	1 199	1 731 077	55 989	205	1 788 470
4. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 142 569	-	-	-	20 142 569
5. Чистая ссудная задолженность	14 450 000	-	-	-	14 450 000
6. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	107 357	-	-	-	107 357
6.1. Инвестиции в дочерние и зависимые организации	102 116	-	-	-	102 116
8. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	1 673 177	-	-	-	1 673 177
9. Прочие активы	571 591	225	64	196	572 076
10. Всего активов	74 110 623	1 731 302	56 311	401	75 898 637
II. ПАССИВЫ					
12. Средства кредитных организаций	27 839 170	1 729 593	36 206	-	29 604 969

Наименование статьи	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
13. Средства клиентов (некредитных организаций)	34 911 418	9	-	-	34 911 427
16. Прочие обязательства	3 263 401	172	1 380	12	3 264 965
18. Всего обязательств	66 013 989	1 729 774	37 586	12	67 781 361
Итого балансовая позиция	8 096 634	1 528	18 725	389	8 117 276

Рассчитанное в соответствии с Положением № 313-П итоговое значение совокупной величины рыночного риска, учитывающее величины процентного, фондового и валютного рисков, составило на 01.01.2012 года 2 630 214 тыс. руб. (на 01.01.2011 года – 402 880 тыс. руб.).

Правовой риск

К основным факторам правового риска относятся:

- несоответствие решений, принимаемых НКО ЗАО НРД, а также внутренних документов НКО ЗАО НРД законодательству Российской Федерации с учетом вносимых в него дополнений и изменений;
- нарушения НКО ЗАО НРД или ее клиентами и контрагентами условий заключенных договоров;
- недостаточная проработка НКО ЗАО НРД правовых вопросов при внедрении новых технологий и условий проведения биржевых сделок, расчетных и прочих операций.

Управление правовым риском осуществляется в целях предотвращения возможных убытков в виде выплат денежных средств на основе постановлений (решений) судов вследствие предъявления НКО ЗАО НРД претензий со стороны клиентов, контрагентов и государственных органов.

В целях минимизации правового риска НКО ЗАО НРД осуществляется стандартизация проводимых операций за счет разработки и внедрения внутренних порядков и процедур их проведения, стандартизированных договоров, которые в обязательном порядке передаются в Юридический департамент НКО ЗАО НРД для предварительной экспертизы и согласования. Юридический департамент также визирует заключаемые НКО ЗАО НРД договоры, отличные от стандартизированных. На постоянной основе осуществляется мониторинг изменений законодательства РФ.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» в НКО ЗАО НРД функционирует Служба финансового мониторинга.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения у НКО ЗАО НРД потенциальных потерь в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития НКО ЗАО НРД, и выражающихся в недооценке рисков, которые могут угрожать деятельности НРД, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых НКО ЗАО НРД может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, человеческих) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности НКО ЗАО НРД.

Основным методом управления стратегическим риском является определение стратегических направлений развития, порядка проведения крупных сделок, разработки и реализации перспективных проектов в рамках общей концепции развития Группы ММВБ-РТС. Указанные вопросы после предварительной детальной проработки и рассмотрения исполнительными органами НКО ЗАО НРД решаются коллегиальными органами управления.

Операционный риск

В связи со значительным оборотом денежных средств клиентов по их банковским и депозитарным счетам в НКО ЗАО НРД и корреспондентскому счету НКО ЗАО НРД в Банке России, необходимостью строгого соблюдения утвержденных регламентов работы, 12-часовым операционным днем и принятым в НКО ЗАО НРД стандартом обслуживания клиентов в режиме реального времени операционный риск в деятельности НКО ЗАО НРД является одним из наиболее существенных.

К факторам операционного риска относятся:

- ошибки исполнителей на любом из этапов проведения операций, в том числе при ручной или автоматизированной обработке информации;
- отказы и сбои в работе технических средств и программного обеспечения, т.е. нарушения нормального функционирования компьютерных систем и(или) систем связи, обеспечивающих основную деятельность НКО ЗАО НРД;
- потеря информации, разглашение конфиденциальной информации, несанкционированный доступ к информационно-технологическим ресурсам.

Для минимизации ошибок персонала в НКО ЗАО НРД действует система многоступенчатого предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением работниками своих должностных обязанностей в соответствии с требованиями нормативных документов Банка России, а также приказов, положений и прочих внутренних нормативных документов НКО ЗАО НРД. Принимаемые руководством решения доводятся до сведения ответственных исполнителей и разъясняются им. Служба внутреннего контроля и Служба внутреннего аудита проводят систематические проверки деятельности подразделений НКО ЗАО НРД.

Исключение ручной обработки информации является одним из путей снижения уровня операционного риска. В НКО ЗАО НРД постоянно ведется работа, направленная на максимально возможную автоматизацию процессов приема, передачи и обработки информации.

Основной задачей по управлению техническими рисками является постоянное совершенствование и развитие программно-аппаратного комплекса НКО ЗАО НРД. Все автоматизированные системы НКО ЗАО НРД оснащены резервными серверами. Для связи с внешними системами предусмотрены альтернативные каналы передачи информации. Созданы системы резервного копирования, архивирования и восстановления важной информации, функционирующие как в головном офисе НКО ЗАО НРД, так и на удаленной территории. При этом в НКО ЗАО НРД используются компьютерные системы ведущих мировых производителей, которые периодически обновляются на более современные. Это обеспечивает высокий уровень надежности их функционирования. Действия технического персонала, в том числе в нештатных ситуациях, определены во внутренних нормативных документах НКО ЗАО НРД.

Информационный риск

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

Меры по снижению уровня информационного риска, осуществляемые НКО ЗАО НРД, включают в себя:

- применение систем и средств криптографической защиты информации;
- разграничение прав доступа работников к различным техническим системам НКО ЗАО НРД и к информационным ресурсам в зависимости от их должностных обязанностей;
- распределение обязанностей работников при осуществлении внутреннего документооборота;
- регулярное резервирование и архивирование информации;
- принудительную периодическую смену паролей, смену электронных ключей подписи и шифрования для электронных каналов связи;
- контроль соблюдения правил пропускного и внутриобъектового режима в НКО ЗАО НРД.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации НКО ЗАО НРД (репутационный риск) - риск возникновения у НКО ЗАО НРД убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости НКО ЗАО НРД, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Регулирование уровня репутационного риска проводится НКО ЗАО НРД в соответствии с «Политикой управления риском потери деловой репутации НКО ЗАО НРД», утвержденной Наблюдательным советом НКО ЗАО НРД 30 ноября 2011 года.

В рамках деятельности по управлению репутационным риском в НКО ЗАО НРД производится, в частности:

- идентификация факторов репутационного риска;
- аккумуляция информации о фактах репутационного риска в аналитической базе данных;
- составление оперативной и периодической отчетности по репутационному риску для рассмотрения руководством НКО ЗАО НРД;
- проведение мероприятий по укреплению деловой репутации, по минимизации вероятности возникновения факторов репутационного риска, по минимизации ущерба деловой репутации в случае реализации фактов репутационного риска.

2.3. Информация об операциях (о сделках) со связанными с кредитной организацией сторонами

Информация о сделках со связанными сторонами приведена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н.

В бухгалтерском балансе НКО ЗАО НРД по состоянию на 01.01.2012 года и 01.01.2011 года были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование статьи	На 01.01.2012 г.		На 01.01.2011 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по статье	Операции со связанными сторонами	Итого по статье
I. АКТИВЫ				
2. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	50 250 888	50 250 888	37 160 195	37 160 195
- акционеры основного хозяйственного общества	50 250 888		37 160 195	
3. Средства в кредитных организациях	14 991 143	16 521 827	695 000	1 788 470
- акционеры основного хозяйственного общества	14 991 143		695 000	
4. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	37 526 506	20 142 569	20 142 569
- акционеры основного хозяйственного общества	-		20 142 569	
5. Чистая ссудная задолженность	326	326	14 450 000	14 450 000
- акционеры основного хозяйственного общества	-		14 450 000	
- другие связанные стороны	326		-	
6. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	449 872	449 872	107 357	107 357
- другие связанные стороны	5 241		5 241	
- зависимые хозяйственные общества	444 631		102 116	
6.1. Инвестиции в дочерние и зависимые организации	444 631	444 631	102 116	102 116
- зависимые хозяйственные общества	444 631		102 116	
9. Прочие активы	121 586	1 116 060	41 414	572 076
- акционеры основного хозяйственного общества	74 399		-	
- основное хозяйственное общество	11 735		12 821	

Наименование статьи	На 01.01.2012 г.		На 01.01.2011 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по статье	Операции со связанными сторонами	Итого по статье
- другие связанные стороны	35 452		28 593	
II. ПАССИВЫ				
12. Средства кредитных организаций	26 881 699	58 106 433	2 636 381	29 604 969
- акционеры основного хозяйственного общества	8 949 487		2 023 163	
- другие связанные стороны	17 932 212		613 218	
13. Средства клиентов (некредитных организаций)	3 923 812	40 621 861	3 225 582	34 911 427
- основное хозяйственное общество	21 458		3 225 582	
- другие связанные стороны	3 902 354		-	
16. Прочие обязательства	13 725	2 986 442	12 546	3 264 965
- основное хозяйственное общество	8 433		-	
- акционеры основного хозяйственного общества	3 484		1 961	
- другие связанные стороны	1 808		10 585	

В отчете о прибылях и убытках НКО ЗАО НРД за 2011 и 2010 годы были отражены следующие доходы и расходы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование статьи	На 01.01.2012 г.		На 01.01.2011 г.	
	Операции со связанными сторонами		Операции со связанными сторонами	
1.Процентные доходы, всего, в том числе:	1 218 800	3 692 468	740 891	1 733 839
- основное хозяйственное общество	17 680		-	
- акционеры основного хозяйственного общества	1 201 120		740 891	
6.Чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 419	-967 596	968 153	-27 221
- акционеры основного хозяйственного общества	3 419		968 153	

9.Чистые доходы от операций с иностранной валютой	31 672	31 484	-	25
- основное хозяйственное общество	-13		-	
- акционеры основного хозяйственного общества	21		-	
- другие связанные стороны	31 664		-	
12.Комиссионные доходы	591 242	1 697 034	132 142	377 853
- основное хозяйственное общество	46 199		46 865	
- акционеры основного хозяйственного общества	464 601		76 907	
- другие связанные стороны	80 442		8 370	
13.Комиссионные расходы	24 152	35 904	1 906	5 602
- основное хозяйственное общество	6 400		-	
- акционеры основного хозяйственного общества	8 600		381	
- другие связанные стороны	9 152		1525	
17.Прочие операционные доходы	2 305	50 178	-	47 826
- основное хозяйственное общество	907		-	
- другие связанные стороны	1 398		-	
19.Операционные расходы	272 139	1 441 910	138 909	726 554
- основное хозяйственное общество	208 329		97 571	
- акционеры основного хозяйственного общества	9 579		2 864	
- основной управленческий персонал	53 258		37 690	
- другие связанные стороны	973		784	

Операции со связанными сторонами, которые признаются в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, одобряются Наблюдательным Советом НКО ЗАО НРД или общим собранием акционеров НКО ЗАО НРД в соответствии со статьей 83 указанного Закона.

2.4. Сведения о внебалансовых обязательствах кредитной организации, о срочных сделках

По состоянию на 01.01.2012 года и на 01.01.2011 года НКО ЗАО НРД не имела внебалансовых обязательств и открытых срочных сделок.

2.5. Информация о выплатах (вознаграждениях) основному управленческому персоналу

Списочная численность работников НКО ЗАО НРД по состоянию на 01.01.2012 года составляла 416 человек, по состоянию на 01.01.2011 года — 402 человека.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 г. N 48н, к основному управленческому персоналу НКО ЗАО НРД отнесены: Председатель Правления (единоличный исполнительный орган), члены Правления (коллегиального исполнительного органа), члены Наблюдательного совета, члены Ревизионной комиссии.

На 01.01.2012 года в состав основного управленческого персонала входили 20 человек (на 01.01.2011 года — 17 человек). Основному управленческому персоналу НКО ЗАО НРД в 2011 году были выплачены вознаграждения в сумме 53 258 тыс. руб. (в 2010 году — 37 690 тыс. руб.). Все указанные выплаты относятся к краткосрочным. Суммы вознаграждений Председателю Правления и членам Правления определяются решением Наблюдательного совета НКО ЗАО НРД. Суммы вознаграждений членам Наблюдательного совета определяются решением Общего собрания акционеров НКО ЗАО НРД.

2.6. Информация о дивидендах

26 апреля 2011 года состоялось годовое Общее собрание акционеров НКО ЗАО НРД по итогам деятельности за 2010 год, на котором были приняты следующие решения:

- из чистой прибыли НКО ЗАО НРД, полученной по результатам 2010 финансового года, направить на выплату дивидендов акционерам 892 872 421,22 рублей;
- из нераспределенной прибыли, оставленной в распоряжении НКО ЗАО НРД за годы, предшествующие отчетному, направить на выплату дивидендов акционерам 3 507 125 487,78 рублей;
- определить размер дивидендов по акциям НКО ЗАО НРД в сумме 3 726,68 рублей на одну обыкновенную именную акцию НКО ЗАО НРД до уплаты налога на доходы, полученные в виде дивидендов, в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ;
- определить срок для выплаты дивидендов акционерам НКО ЗАО НРД - 30 дней со дня принятия годовым Общим собранием акционеров НКО ЗАО НРД решения об их выплате.

На дату составления настоящего отчета органами управления НКО ЗАО НРД не принималось решений о планируемых выплатах дивидендов по итогам деятельности за 2011 год.

2.7. Сведения о прекращенной деятельности

На 01.01.2012 года в НКО ЗАО НРД не было активов и обязательств, которые могут быть классифицированы как прекращаемая деятельность в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 г. №66н.

2.8. Информация (если это применимо) о разводненной прибыли (об убытке) на акцию

НКО ЗАО НРД раскрывает информацию о разводненной прибыли, приходящейся на одну акцию, в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли,

приходящейся на одну акцию», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2000 года № 29н.

Базовая прибыль за 2011 год составила 2 287 186 521 рублей 68 копеек (за 2010 год — 1 031 723 561 рублей 77 копеек).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, составило 1 180 675 штук (за 2010 год — 1 180 675 штук).

Базовая прибыль на одну акцию за 2011 год составила 1 937 рублей 19 копеек (за 2010 год — 873 рубля 84 копейки).

НКО ЗАО НРД не имеет конвертируемых ценных бумаг и не заключала договоров, являющихся разводняющими факторами. Таким образом, значение разводненной прибыли на акцию совпадает со значением базовой прибыли на акцию.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О МЕТОДАХ ОЦЕНКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЬЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Принципы и методы оценки и учета отдельных статей баланса

3.1.1. Валюта отчетности

Настоящий годовой отчет составлен в валюте Российской Федерации и представлен в тысячах рублей.

3.1.2. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Применение данного метода означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в том периоде, к которому они относятся.

3.1.3. Отражение активов и обязательств

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем, в соответствии с «Положением о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» №302-П от 26 марта 2007 г. (далее — «Положение №302-П») и иными нормативными актами Банка России, активы НКО ЗАО НРД учитываются по текущей (справедливой) стоимости либо по первоначальной стоимости с созданием резервов на возможные потери. В бухгалтерском учете результаты оценки (переоценки) активов отражаются с применением дополнительных счетов, корректирующих первоначальную стоимость актива, учитываемую на основном счете, либо содержащих информацию об оценке (переоценке) активов, учитываемых на основном счете по текущей (справедливой) стоимости (далее — «контрсчет»). Контрсчета предназначены для отражения в бухгалтерском учете изменений первоначальной стоимости активов в результате переоценки по текущей (справедливой) стоимости, создания резервов при наличии рисков возможных потерь, а также начисления амортизации в процессе эксплуатации.

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора. В случаях, установленных Положением № 302-П и иными нормативными актами Банка России, обязательства также переоцениваются по текущей (справедливой) стоимости.

Данные положения не распространяются на переоценку средств в иностранной валюте. Учет операций в иностранной валюте ведется на тех же счетах второго порядка, на которых

учитываются операции в рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих валютах. Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю: доходы и расходы переводятся в рублевый эквивалент по официальному курсу иностранной валюты на дату проведения операции, балансовые остатки по счетам в иностранной валюте переоцениваются на ежедневной основе по официальному курсу иностранной валюты на дату переоценки.

Ниже приведены официальные курсы иностранной валюты по отношению к рублю на конец года, использованные НКО ЗАО НРД при составлении годового отчета:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Руб./ Доллар США	32,1961	30,4769
Руб./ Евро	41,6714	40,3331

Далее приведено краткое описание элементов активов, обязательств и собственных средств НКО ЗАО НРД, входящих в отдельные статьи бухгалтерского баланса.

3.1.4. Денежные средства

В статье отражены наличные денежные средства в кассе НКО ЗАО НРД в рублях РФ и иностранной валюте по их номинальной стоимости.

3.1.5. Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации

В статье отражен остаток на корреспондентском счете НКО ЗАО НРД в Банке России.

3.1.6. Средства в кредитных организациях

В статье отражены остатки на корреспондентских счетах НОСТРО, открытых НКО ЗАО НРД в кредитных организациях Российской Федерации и в банках-нерезидентах, за вычетом созданных резервов на возможные потери. Создание резервов по средствам, размещенным на корреспондентских счетах, осуществляется НКО ЗАО НРД в соответствии с Положением № 283-П на основании профессионального суждения.

3.1.7. Чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В статье отражены вложения в облигации Министерства финансов Российской Федерации и Банка России, оцененные по справедливой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости ценных бумаг определен в Учетной политике НКО ЗАО НРД. В 2011 году справедливая стоимость ценных бумаг совпадала с рыночной ценой, рассчитанной организатором торговли в соответствии с «Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденному Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н, за исключением отдельных случаев, когда рыночная цена не определялась организатором торговли. В таких случаях справедливой стоимостью признавалась публикуемая организатором торговли средневзвешенная стоимость,

сложившаяся по результатам торгов в течение торгового дня в дату расчета или наиболее поздняя из опубликованных в течение последних 90 дней.

3.1.8. Чистая ссудная задолженность

В статье отражены межбанковские кредиты, предоставленные кредитным организациям – резидентам и Банку России, а также средства, размещенные в ЗАО АКБ НКЦ для покупки иностранной валюты на ММВБ-РТС, за вычетом резервов на возможные потери по ссудам.

Создание резервов по выданным ссудам и приравненной к ссудной задолженности осуществляется НКО ЗАО НРД в соответствии с Положением № 254-П на основании профессионального суждения.

3.1.9. Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В статье отражены:

- Вложения в акции Закрытого акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (ЗАО СПВБ). Акции отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва на возможные потери, созданного в соответствии с Положением № 283-П на основании профессионального суждения. По состоянию на 31.12.2011 г. НКО ЗАО НРД принадлежит 2,005% от общего количества акций ЗАО СПВБ (на 31.12.2010 г. – 2,005%).

- Вложения в акции Закрытого акционерного общества «Расчетно-депозитарная компания» (ЗАО РДК). Акции отражены по стоимости приобретения. По состоянию на 31.12.2011 г. НКО ЗАО НРД принадлежит 28,543% от общего количества акций ЗАО РДК (на 31.12.2010 г. – 28,543%). Поскольку принадлежащие кредитной организации акции составляют более 20% от величины уставного капитала организации-эмитента, такие вложения уменьшают сумму источников основного капитала в соответствии с Положением Банка России от 10 февраля 2003 г. № 215-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций». На такие вложения не распространяются требования Положения 283-П, и резерв на возможные потери не начисляется.

3.1.10. Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы

Основными средствами признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, которое может использоваться в качестве средств труда для оказания услуг, управления НКО ЗАО НРД, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями.

Основные средства признаются в учете по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- внесенных акционерами в счет вкладов в Уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями;
- полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения – исходя из рыночной цены на дату оприходования основных средств;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – исходя из рыночной цены на дату оприходования основных средств;
- приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) – исходя из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором

они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Лимит стоимости предметов для принятия к учету в составе основных средств составляет 40 000 (сорок тысяч) рублей без учета налога на добавленную стоимость на дату приобретения. Предметы стоимостью ниже установленного лимита стоимости независимо от срока службы учитываются в составе материальных запасов.

НКО ЗАО НРД имеет право не чаще одного раза в год (на 1 января каждого года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Нематериальные активы отражаются на счетах по их учету в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по доведению до состояния, пригодного для использования.

Материальные запасы отражаются в учете по фактической стоимости, которая включает все расходы, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования в производственных целях.

Основные средства и нематериальные активы отражены в статье за вычетом накопленной амортизации. В соответствии с учетной политикой в НКО ЗАО НРД применяется линейный метод начисления амортизации.

3.1.11. Прочие активы

Состав статьи раскрыт в пункте 3.4 настоящей пояснительной записки. Вошедшие в статью активы оцениваются по первоначальной стоимости, классифицируются по категориям качества в соответствии с Положением № 283-П на основании профессионального суждения и отражаются в годовом отчете за вычетом начисленного резерва на возможные потери.

3.1.12. Средства кредитных организаций, средства клиентов (некредитных организаций)

В статьях отражены остатки средств клиентов на счетах, открытых им в НКО ЗАО НРД. В соответствии с выполняемой функцией расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, НКО ЗАО НРД открывает счета клиентам на балансовых счетах второго порядка 30401 «Счета участников РЦ ОРЦБ», 30405 «Средства участников РЦ ОРЦБ, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах ОРЦБ», 40701 «Финансовые организации» (с целью учета средств участников РЦ ОРЦБ, переданных в доверительное управление), 40702 «Коммерческие организации».

3.1.13. Прочие обязательства

Состав статьи раскрыт в пункте 3.4 настоящей пояснительной записки. Вошедшие в статью обязательства оцениваются по первоначальной стоимости.

3.1.14. Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и по операциям с резидентами офшорных зон

В статье отражены начисленные резервы на предстоящие выплаты ежегодных вознаграждений сотрудникам НКО ЗАО НРД и сопутствующие им расходы.

3.1.15. Средства акционеров (участников)

В статье отражен уставный капитал НКО ЗАО НРД.

В реестре владельцев именных ценных бумаг НКО ЗАО НРД на 1 января 2012 года были зарегистрированы:

Наименование акционера/номинального держателя	Доля в уставном капитале, %	Количество обыкновенных акций, в штуках
Открытое акционерное общество «ММВБ-РТС»	99,997	1 180 643
Прочие	0,003	32
Итого	100,000	1 180 675

В реестре владельцев именных ценных бумаг НКО ЗАО НРД на 1 января 2011 года были зарегистрированы:

Наименование акционера/номинального держателя	Доля в уставном капитале, %	Количество обыкновенных акций, в штуках
Закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа»	99,961	1 180 218
Открытое акционерное общество «Самарская валютная межбанковская биржа»	0,036	426
Прочие	0,003	31
Итого	100,000	1 180 675

3.1.16. Баланс депо (неаудировано)

НКО ЗАО НРД является одним из крупнейших российских депозитариев по рыночной стоимости принятых на хранение ценных бумаг. На обслуживании в НКО ЗАО НРД находятся, в частности, акции и облигации российских эмитентов, инвестиционные паи ПИФ под управлением управляющих компаний, выпуски еврооблигаций/локальных облигаций корпоративных и иностранных эмитентов. Баланс депо НКО ЗАО НРД по состоянию на 01 января 2012 года и 01 января 2011 года включает (в тысячах штук):

	на 01.01.2012 года	на 01.01.2011 года
Актив		
98000 Ценные бумаги на хранении в депозитарии	8 813 701	9 736 836
98010 Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии	2 555 125 623	2 009 693 488
98020 Ценные бумаги в пути, на проверке, на переоформлении	934	6 012
Итого по активу	2 563 940 258	2 019 436 336
Пассив		
98040 Ценные бумаги владельцев	4 329 376	7 524 219
98050 Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	29 622	20 382
98055 Ценные бумаги в доверительном управлении	40 194	414 961

98060 Ценные бумаги, принятые на хранения от низовых депозитариев	196 211 613	186 186 192
98070 Ценные бумаги, обремененные обязательствами	2 359 948 645	1 820 615 075
98080 Ценные бумаги, владельцы которых не установлены	2 485 831	3 525 505
98090 Ценные бумаги вне обращения	894 977	1 150 002
Итого по пассиву	2 563 940 258	2 019 436 336

3.2. Перечень существенных изменений, внесенных кредитной организацией в Учетную политику, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности кредитной организации

В учетную политику НКО ЗАО НРД для целей бухгалтерского учета на 2011 год не вносилось существенных изменений, влияющих на сопоставимость отчетных данных за 2011 и 2010 годы.

3.3. Краткие сведения о результатах инвентаризации статей баланса (неаудировано)

При подготовке годового отчета за 2011 год НКО ЗАО НРД проведена инвентаризация всех статей баланса по состоянию на 1 декабря 2011 года, в том числе учитываемых на балансовых и внебалансовых счетах денежных средств и ценностей, основных средств, материальных запасов, расчетов по требованиям и обязательствам по банковским операциям, расчетов с дебиторами и кредиторами, а также ревизия кассы по состоянию на 1 января 2012 года, с тем чтобы данные годового отчета отражали фактическое наличие имущества, требований и обязательств НКО ЗАО НРД.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием имущества, требований и обязательств и данными бухгалтерского учета.

Для подтверждения остатков по счетам учета средств участников расчетов клиентам были разосланы выписки по лицевым счетам по состоянию на 1 января 2012 года. Удельный вес подтвержденных остатков средств по состоянию на дату составления годового отчета составил 85% от общей суммы остатков средств на счетах клиентов.

Проведена сверка с банками-корреспондентами по счетам НОСТРО, с Отделением 1 Московского ГТУ Банка России по корреспондентскому счету и прочим счетам НКО ЗАО НРД.

Проведена работа по сверке дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками, подрядчиками и контрагентами, в адрес которых были направлены двусторонние акты сверки.

3.4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

В следующей таблице представлена структура дебиторской задолженности НКО ЗАО НРД.

тыс. руб.

	На 01.01.2012 года	На 01.01.2011 года
Авансы, уплаченные по общехозяйственным операциям	651 835	124 590
Начисленные комиссии по депозитарным операциям и расчетно-кассовому обслуживанию	153 912	161 848
Расходы будущих периодов	142 245	126 436
Расчеты по налогам и сборам	99 847	116 366
Начисленные проценты по средствам, размещенным в кредитных организациях	32 262	12 172
Налог на добавленную стоимость по полученным авансам	21 661	19 567
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	14 232	10 669
Прочие требования	66	428
Итого	1 116 060	572 076

В строке «Авансы, уплаченные по общехозяйственным операциям» на 01.01.2012 года отражены авансы за выполнение строительных и отделочных работ в здании по адресу г. Москва, ул. Спартаковская, 12, принадлежащем НКО ЗАО НРД, за аренду и за приобретение земельного участка по тому же адресу на общую сумму 460 391 тыс. рублей.

В следующей таблице представлена структура кредиторской задолженности НКО ЗАО НРД:

тыс. руб.

	На 01.01.2012 года	На 01.01.2011 года
Расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг	2 657 079	2 993 053
Расчеты по налогам и сборам	153 058	133 111
Авансы, полученные по расчетным и депозитарным услугам	143 136	129 342
Обязательства по общехозяйственным операциям	28 210	8 399
Прочие обязательства	4 959	1 060
Итого	2 986 442	3 264 965

3.5. Сведения о корректирующих событиях после отчетной даты

В соответствии с Указанием Банка России от 8 октября 2008 г. N 2089-У события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых НКО ЗАО НРД вела свою деятельность, и о которых стало известно в период между отчетной датой и датой составления годового отчета, были отражены в бухгалтерском учете в качестве корректирующих событий после отчетной даты (далее – «корректирующие СПОД»).

Общий эффект корректирующих СПОД уменьшил прибыль за отчетный период на 23 563 тыс. рублей.

Наиболее существенными по размеру корректирующими СПОД были:

- начисление налога на прибыль с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам в размере 89 305 тыс. рублей;
- уменьшение налога на прибыль в бюджет г. Москва в размере 54 058 тыс. рублей;
- уменьшение налога на прибыль в федеральный бюджет в размере 6 007 тыс. рублей.

Общий эффект корректирующих СПОД по налогу на прибыль уменьшил прибыль после налогообложения на 29 240 тыс. рублей.

3.6. Описание характера некорректирующего события после отчетной даты, существенно влияющего на финансовое состояние, состояние активов и обязательств кредитной организации и на оценку его последствий в денежном выражении

С 01.01.2012 г. вступают в силу изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние НКО ЗАО НРД.

Федеральный закон 227-ФЗ от 18.07.2011 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» дополняет Налоговый Кодекс Российской Федерации разделом V.1., устанавливающим, в частности, определение взаимозависимых лиц, определение контролируемых сделок и положения о налогообложении контролируемых сделок. Федеральный закон 122-ФЗ от 03.06.2011 года «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и статьи 214.1 и 310 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации» установил, в частности, что «депозитарии, перечисляющие доход иностранным организациям по федеральным государственным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, а также по иным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация выпуска которых осуществлена после 1 января 2012 г., признаются налоговыми агентами» (п. 1 ст. 310 НК РФ).

На момент составления настоящего годового отчета НКО ЗАО НРД не в состоянии оценить последствия указанных изменений в законодательстве в денежном выражении.

3.7. Сведения о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности кредитной организации, с соответствующим обоснованием

В течение 2011 г. установленные нормативными актами Банка России и Учетной политикой для целей бухгалтерского учета правила бухгалтерского учета соблюдались в полной мере. Случаев неприменения каких-либо правил бухгалтерского учета зафиксировано не было.

3.8. Информация кредитной организации об изменениях в Учетной политике на следующий отчетный год, в том числе информация о прекращении ею применения основополагающего допущения (принципа) «непрерывность деятельности»

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2012 г. внесены следующие изменения в соответствии с выпущенными Банком России нормативными актами, изменяющими порядок учета отдельных видов операций.

В соответствии с Указанием Банка России от 04 июля 2011 г. № 2654-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» и Положением Банка России 04 июля 2011 г. № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов» в Учетную политику внесены изменения, касающиеся первоначального признания в учете, первоначальной и последующей оценки и прекращения признания договоров, подпадающих под определение производных финансовых инструментов.

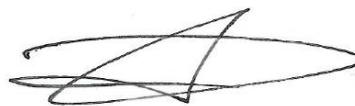
На 01.01.2012 г. и в период составления годового отчета за 2011 г. у НКО ЗАО НРД не было заключенных договоров, которые в соответствии с изменениями в Учетной политике должны быть классифицированы как производные финансовые инструменты.

В соответствии с Указаниями Банка России от 29 декабря 2010 г. № 2553-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» и от 01 декабря 2011 г. 2736-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года N 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» в Учетную политику внесены изменения, касающиеся первоначального признания в учете, первоначальной и последующей оценки и прекращения признания имущества, временно не используемого в основной деятельности.

На 01.01.2012 г. и в период составления годового отчета за 2011 г. НКО ЗАО НРД не владел имуществом, которое в соответствии с изменениями в Учетной политике следует признать имуществом, временно не используемым в основной деятельности.

В течение 2011 года, а также за период с 1 января 2012 года до даты составления годового отчета не происходило каких-либо иных событий, раскрытие которых необходимо в пояснительной записке к годовому отчету в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Председатель Правления



Астанин Э.В.

Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



Веремеенко И.Е.

17 февраля 2012 года