

# НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

## Содержание

Аудиторское заключение	2
Отчет о финансовом положении за 31 декабря 2011 года	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года	4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 года	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года	6
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:	
Примечание 1 – Основные направления деятельности	7
Примечание 2 – Экономическая среда, в которой ЗАО ПРЦ осуществляет свою деятельность	7-8
Примечание 3 – Основы представления финансовой отчетности	8-12
Примечание 4 – Основные принципы учетной политики	12-20
Примечание 5 – Денежные средства и их эквиваленты	21
Примечание 6 – Средства в других Банках	21
Примечание 7 – Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	21-22
Примечание 8 – Основные средства	22
Примечание 9 – Прочие активы	22
Примечание 10 – Средства других банков	22-23
Примечание 11 – Средства клиентов	23
Примечание 12 – Прочие обязательства	23
Примечание 13 – Уставный капитал	23
Примечание 14 – Нераспределенная прибыль	23
Примечание 15 – Процентные доходы и расходы	24
Примечание 16 – Комиссионные доходы и расходы	24
Примечание 17 – Прочие операционные доходы	24
Примечание 18 – Административные и прочие операционные расходы	24
Примечание 19 – Налог на прибыль	25
Примечание 20 – Управление рисками	25-29
Примечание 21 – Управление капиталом	29
Примечание 22 – Условные обязательства	30
Примечание 23 – Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
Примечание 24 – Операции со связанными сторонами	30-31
Примечание 25 – Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства	31-32

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

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

#### ПРИМЕЧАНИЕ 1 – Основные направления деятельности

Данная финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество "Петербургский Расчетный Центр" (далее ЗАО ПРЦ) была создана 18.11.1996 года в форме закрытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. ЗАО ПРЦ осуществляет свою деятельность на основании лицензии Банка России на проведение банковских операций, выданную 06.02.1997 года. Основными видами деятельности ЗАО ПРЦ является осуществление функций расчетного центра на организованном рынке ценных бумаг, осуществление функций уполномоченного расчетного центра ОРЦБ при осуществлении расчетов по депозитным сделкам, заключенным Банком России с кредитными организациями с использованием Системы электронных торгов ММВБ.

ЗАО ПРЦ не имеет филиалов в Российской Федерации и за рубежом.

ЗАО ПРЦ зарегистрирован по следующему адресу: 191011, Санкт-Петербург, ул. Садовая, 12/23, Российская Федерация.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года следующие акционеры владели более чем 5% уставного капитала ЗАО ПРЦ.

Акционер	%
ЗАО «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»	50%
ОАО «Банк ВТБ»	9%
ОАО «Банк "Санкт-Петербург"»	9%
Северо-Западный банк Сбербанка России	9%
ЗАО «ММВБ РТС»	9%
ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»	9%
ОАО «Балтийский банк»	5%
Итого	100%

#### ПРИМЕЧАНИЕ 2 – Экономическая среда, в которой ЗАО ПРЦ осуществляет свою деятельность

Последние годы Российская Федерация переживает период политических и экономических изменений, которые оказали и могут продолжать оказывать значительное влияние на операции предприятий, осуществляющих деятельность в России.

2011 год - это первый послекризисный год мировой экономики, в котором Россия преодолела последствия глобального экономического кризиса в экономике страны.

Россия вступает в ВТО, свою работу начал Таможенный союз. Это создает условия для развития конкурентоспособной экономики. Одним из успехов этого года стало рекордно низкие темпы инфляции и отсутствие экономического спада в стране, но темпы роста экономики остаются низкими. Сильно упали реальные объемы экспорта по сравнению с докризисными, ухудшился инвестиционный климат, происходит последовательное увеличение налоговой нагрузки. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение ЗАО ПРЦ. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

### ПРИМЕЧАНИЕ 3 – Основы представления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность ЗАО ПРЦ подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые ранее МСФО и Разъяснения Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности. Банк ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства РФ. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к:

- корректировки, предназначенные для отражения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- корректировки, предназначенные для отражения текущего и отложенного налогообложения;
- корректировки, предназначенные для отражения амортизированной стоимости финансовых инструментов;
- корректировки, предназначенные для отражения стоимости основных средств;
- инфлирование неденежных статей.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. (См. примечание 25) Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Банком новых, пересмотренных МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года.

Некоторые новые МСФО стали обязательными для ЗАО ПРЦ в период с 1 января по 31 декабря 2011 года. Далее перечислены новые и пересмотренные МСФО, которые в настоящее время применимы к деятельности ЗАО ПРЦ, а также представлено описание их влияния на учетную политику ЗАО ПРЦ. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (далее - МСФО (IAS) 24) пересмотрен в ноябре 2009 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IAS) 24 упрощает требования по раскрытию информации в отношении организаций, связанных с государственными органами; и уточняет определение связанных сторон. Пересмотренный МСФО (IAS) 24 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

Изменения к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" (далее - МСФО (IAS) 32) - "Классификация прав на приобретение дополнительных акций" выпущены в октябре 2009 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 года или после этой даты. В соответствии с изменениями определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 меняется таким образом, что права на приобретение дополнительных акций, а также некоторые опционы и warrants будут классифицироваться как долевыми инструментами. Это применимо, если всем держателям производных долевого финансового инструмента, не являющихся производными, организации одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

Изменения к (IFRS) 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые" - "Ограниченное исключение из сопоставимого раскрытия информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" для принимающих МСФО впервые" выпущены в январе 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Данные изменения уточняют раскрытие информации о финансовых инструментах при применении МСФО впервые. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую ЗАО ПРЦ.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 "Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами" выпущено в ноябре 2009 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Данное Разъяснение предоставляет руководство по учету у организации-должника долевыми инструментами, выпущенными в погашение финансовых обязательств. Данное разъяснение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

Изменения к КРМФО (IFRIC) 14 "МСФО (IAS) 19 - предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь" - "Досрочное погашение минимальных требований к финансированию" выпущены в ноябре 2009 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой даты. Данные изменения применяются в определенных обстоятельствах - когда организация выполняет требования по минимальному финансированию и вносит предварительную оплату взносов в целях выполнения таких требований. Изменения разрешают организации учитывать выгоду от предварительной оплаты в качестве актива. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

"Усовершенствования МСФО" выпущены в мае 2010 года, большинство поправок вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года. Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил сборник поправок к МСФО главным образом с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок:

поправка к МСФО (IFRS) 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые" затронула вопросы изменений в учетной политике в год принятия МСФО, использования переоценки в качестве условной стоимости и использования условной стоимости для операций, подверженных тарифному регулированию. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

поправка к МСФО (IFRS) 3 "Объединение организаций" затронула вопросы переходных положений для условного возмещения, относящегося к объединению организаций, которое произошло до даты вступления в силу пересмотренного МСФО, оценки неконтролирующей доли участия и незаменяемых и произвольно заменяемых вознаграждений, основанных на долевыми инструментах. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

поправка к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" уточняет порядок взаимодействия между количественным и качественным раскрытием информации о характере и степени рисков, возникающих по финансовым инструментам. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

поправка к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" уточняет раскрытие информации по отчету об изменениях в составе собственных средств. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

поправка к МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" приводит к уточнению переходных положений МСФО (IAS) 21 "Влияние изменения валютных курсов", МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации" и МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности". Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

поправка к МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" затронула вопрос раскрытия информации о значительных операциях и событиях. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

поправка к КРМФО (IFRIC) 13 "Программы лояльности клиентов" уточняет определение справедливой стоимости призовых баллов с учетом справедливой стоимости призов, на которые они могут быть обменены. Данная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ.

Опубликован ряд новых МСФО, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты, и которые ЗАО ПРЦ еще не приняло досрочно.

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (далее - МСФО (IAS) 19) выпущен в июне 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 19 устанавливает правила учета и раскрытия информации работодателями о вознаграждениях работникам. МСФО (IAS) 19 усовершенствовал учет выплат по окончании трудовой деятельности путем исключения возможности отсрочки признания прибылей и убытков, известной как "метод коридора", усовершенствовал представление изменений в активах и обязательствах и увеличил объем раскрываемой информации по планам с установленными выплатами. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IAS) 19 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (далее - МСФО (IAS) 27) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 27 содержит правила по учету и раскрытию информации в отношении инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации при составлении организацией отдельной финансовой отчетности. МСФО (IAS) 27 предусматривает, чтобы организация, составляющая отдельную финансовую отчетность, учитывала такие инвестиции по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". МСФО (IAS) 27 выпущен одновременно с МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и оба МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (с внесенными в 2008 году изменениями). В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IAS) 27 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия" (далее - МСФО (IAS) 28) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 28 содержит порядок учета инвестиций в ассоциированные организации и применения метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. МСФО (IAS) 28 заменяет МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации" (пересмотренный в 2003 году). В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IAS) 28 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года и впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В частности, в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как "оцениваемые по амортизированной стоимости" или "по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток", при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевого финансового инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход консолидированного отчета о совокупных доходах. Большинство требований по классификации и оценке финансовых обязательств было перенесено в МСФО (IFRS) 9 в основном без изменений из МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты - признание и оценка". Основным отличием является отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.  
(в тысячах рублей)

---

сводном доходе. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IFRS) 9 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" (далее - МСФО (IFRS) 10) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации различных типов организаций, в том числе и для случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности, при наличии потенциального права голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых право голоса не является определяющим фактором для наличия контроля. МСФО (IFRS) 10 предусматривает специальные указания по применению его положений в условиях агентских отношений. МСФО (IFRS) 10 содержит порядок учета и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность". МСФО (IFRS) 10 заменяет подходы относительно консолидации, содержащиеся в ПКР (SIC) 12 "Консолидация - организации специального назначения" и МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность". В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IFRS) 9 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" (далее - МСФО (IFRS) 11) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения подхода, требующего от стороны в соглашении о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства, обусловленные соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. Кроме того, стандарт исключает возможность применения для учета соглашений о совместной деятельности метода пропорциональной консолидации. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и ПКР (SIC) 13 "Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства". В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IFRS) 11 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других организациях" (далее - МСФО (IFRS) 12) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 12 представляет собой новый МСФО о раскрытии информации в отношении долей участия в других организациях, включая дочерние организации, соглашения о совместной деятельности, ассоциированные организации и неконсолидированные структурированные организации. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IFRS) 12 повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (далее - МСФО (IFRS) 13) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 13 определяет понятие "справедливая стоимость", объединяет в рамках одного стандарта основополагающие подходы к оценке справедливой стоимости и устанавливает порядок раскрытия информации об оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 применяется в случаях, когда используется оценка по справедливой стоимости при применении другого стандарта в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вводит новый порядок оценки активов или обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает вопрос о представлении изменений в справедливой стоимости. Принятие МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств ЗАО ПРЦ, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как МСФО (IFRS) 13 повлияет на финансовую отчетность.

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

Изменения к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (далее - МСФО (IAS) 1) - "Представление статей прочего совокупного дохода" выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Согласно этим изменениям статьи, представленные в прочем совокупном доходе, группируются с учетом потенциальной возможности последующей реклассификации в прибыль или убыток. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" (далее - МСФО (IAS) 12) - "Отложенный налог: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога" выпущены в декабре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В соответствии с изменениями к МСФО (IAS) 12 отложенный налог по инвестиционной недвижимости, оцениваемой с использованием модели учета по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость", будет определяться исходя из предположения, что текущая стоимость будет возмещена путем продажи актива. Также в изменениях содержится условие, согласно которому отложенный налог по неамортизируемым активам, учитываемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 "Основные средства", всегда определяется исходя из цены продажи. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 "Принятие МСФО впервые" - "Сильная гиперинфляция и исключение фиксированных дат для принимающих стандарты впервые" выпущены в декабре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные изменения исключают фиксированные ранее в стандарте даты и предоставляют право выбора даты оценки активов и обязательств по справедливой стоимости для организаций, чья функциональная валюта была подвержена сильной гиперинфляции перед датой составления отчетности по МСФО. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" - "Раскрытие информации - передача финансовых активов" выпущены в октябре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В соответствии с изменениями информация о рисках, возникающих в связи с передачей отчитывающейся организацией финансовых активов, в том числе при секьюритизации, подлежит раскрытию в примечаниях в составе финансовой отчетности. В настоящее время ЗАО ПРЦ проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

По мнению ЗАО ПРЦ, применение перечисленных выше МСФО не повлияет существенно на финансовую отчетность ЗАО ПРЦ в течение периода их первоначального применения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Суждения, выработанные соответствующим структурным подразделением в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в примечании 25.

## ПРИМЕЧАНИЕ 4 – ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Ключевые методы оценки

При отражении финансовых инструментов ЗАО ПРЦ использует следующие методы их оценки: по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

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

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это стоимость, получаемая путем вычитания из стоимости актива или обязательства при первоначальном признании сумм любых произведенных (полученных) выплат, скорректированная на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной и фактически получаемой (выплачиваемой) по финансовому инструменту суммой, а также на величину признанных в отношении указанного инструмента убытков от обесценения.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевого инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.

### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства ЗАО ПРЦ оценивает его по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства учитывается только в том случае, если есть разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, подтверждением которой могут служить другие текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные существующих рынков.

### *Обесценение финансовых активов*

Для объективного отражения в отчетности принятых рисков ЗАО ПРЦ формирует резервы по вложениям во все категории финансовых активов, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив обесценивается и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива ("событие убытка"), и если это событие (или события) убытка оказывает такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу, которое поддается достоверной оценке.

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

- любой очередной взнос был просрочен и задержка в платеже не вызвана неполадками в платежной системе;
- у заемщика или эмитента имеются значительные финансовые проблемы, о чем свидетельствует финансовая отчетность заемщика или эмитента, которая была получена ЗАО ПРЦ;
- заемщик или эмитент рассматривает возможность наступления банкротства;
- имеются неблагоприятные изменения в платежеспособности заемщика или эмитента, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на заемщика или эмитента;
- стоимость обеспечения значительно снизилась в результате неблагоприятных рыночных условий;



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

- кредитор, вследствие причин экономического или юридического характера, предоставил заемщику льготные условия, чего в другой ситуации не произошло бы;
- активы выданы заемщику с целью погашения задолженности по ранее предоставленному активу;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива вследствие финансовых затруднений эмитента (но не по причине того, что актив больше не обращается на рынке);
- существует информация об имеющихся случаях нарушений эмитентом или заемщиком условий договора по аналогичным финансовым активам.

Убытки от обесценения по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания финансового актива.

ЗАО ПРЦ не признает убытков от обесценения при первоначальном признании финансовых активов. В случае если у ЗАО ПРЦ отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива, независимо от его существенности, этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков по всему оставшемуся сроку действия актива и на основе имеющейся у ЗАО ПРЦ статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий убытка, а также о возможности возмещения просроченной задолженности. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не повлияли на предшествующие периоды, а также для устранения эффекта прошлых событий, не существующих в текущем периоде.

Убытки от обесценения финансового актива признаются путем создания резервов на возможные потери от обесценения финансового актива в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности такой реализации.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения финансового актива снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения финансового актива (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через отчет о совокупном доходе (убытке).

Финансовые активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в балансе резерва на возможные потери от обесценения. Принятие решения о списании безнадежных ко взысканию финансовых активов принимается руководством ЗАО ПРЦ в соответствии с действующими

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

нормативными документами Банка России. Если при пересмотре условий в отношении обесцененных финансовых активов пересмотренные условия значительно отличаются от предыдущих, новый актив первоначально признается по справедливой стоимости.

Убытки от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

### *Прекращение признания финансовых активов*

ЗАО ПРЦ прекращает признавать финансовый актив только в том случае, если выполняется одно из условий:

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

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

- ЗАО ПРЦ передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу;
- ЗАО ПРЦ сохранил за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом принял на себя договорное обязательство выплачивать денежные средства одному или нескольким получателям, а также при наличии прочих определенных условий.

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

- передает значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива прекращается. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств;
- сохраняет за собой значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, то признание этого финансового актива продолжается;
- не передает и не сохраняет за собой значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, то она определяет, сохранился ли контроль над этим финансовым активом. Если контроль не сохраняется, ЗАО ПРЦ прекращает признание переданного финансового актива. Права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче финансового актива, признаются отдельно в качестве активов и обязательств. При сохранении контроля ЗАО ПРЦ продолжает признавать переданный финансовый актив в той степени, в которой он продолжает в нем участвовать.

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

В случае если реорганизация финансовых активов осуществляется без существенного изменения условий, то реорганизованный актив отражается по балансовой стоимости реорганизуемого финансового актива.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги на текущих счетах ЗАО ПРЦ. Все краткосрочные межбанковские размещения показаны в составе средств в других кредитных организациях и банках-нерезидентах (далее - банках). Суммы, в отношении которых



## **НКО ЗАО ПРЦ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

### ***Обязательные резервы на счетах в Банке России***

Обязательные резервы на счетах в Банке России отражаются по амортизированной стоимости и представляют собой средства, депонированные в Банке России, по которым не начисляются проценты и которые не предназначены для финансирования текущих операций ЗАО ПРЦ. Следовательно, они исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Данная категория включает непроемкие финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как кредиты и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ЗАО ПРЦ классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения.

Данная категория включает долевые инвестиционные ценные бумаги, которые ЗАО ПРЦ намерен удерживать в течение неопределенного времени и которые могут быть проданы (обменены) в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на финансовые активы.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При этом, как правило, справедливой стоимостью является цена сделки по приобретению финансового актива.

Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.

При выбытии финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, соответствующие накопленные нереализованные доходы и расходы включаются в отчет о совокупном доходе (убытке) по строке "доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи".

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

Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитываются на основе метода эффективной ставки процента и отражаются в отчете о совокупном доходе (убытке) как процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Дивиденды полученные отражаются по статье "Прочие операционные доходы" в отчете о совокупном доходе (убытке) в момент установления права ЗАО ПРЦ на получение выплаты и при условии существования вероятности получения дивидендов.

### ***Основные средства***

Основные средства отражены по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности валюты Российской Федерации на 1 января 2003 года, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с

## **НКО ЗАО ПРЦ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта. Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую сумму, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в отчете о совокупном доходе (убытке) как убыток от обесценения основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о совокупном доходе (убытке).

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе (убытке) в момент их совершения.

### **Амортизация**

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации. Для группы «Компьютерное и офисное оборудование» установлены сроки полезного использования 5 и 6 лет.

Примененный по отношению к активу метод амортизации должен пересматриваться по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки" (далее – МСФО (IAS) 8).

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями ЗАО ПРЦ. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: дату классификации актива как удерживаемого для продажи (или включения его в группу выбытия) и дату прекращения признания данного актива.

### **Операционная аренда**

Когда ЗАО ПРЦ выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается арендатором в отчете о совокупном доходе (убытке) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

### **Заемные средства**

К заемным средствам относятся средства клиентов, средства других банков (включая Банк России), прочие заемные средства.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о совокупном доходе (убытке) в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.



## **НКО ЗАО ПРЦ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

### ***Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность признается ЗАО ПРЦ при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.

### ***Уставный капитал и эмиссионный доход***

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию за 31 декабря 2002 года, для взносов в уставный капитал, осуществленных до 1 января 2003 года.

### ***Налог на прибыль***

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе (убытке) за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и отложенные налоги относятся к одной и той же организации-налогоплательщику ЗАО ПРЦ и налоговому органу.

### ***Отражение доходов и расходов***

Комиссионные и прочие доходы и расходы отражаются, как правило, по методу наращивания в течение периода предоставления услуги в зависимости от степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены. Прочие управленческие и консультационные услуги отражаются

## **НКО ЗАО ПРЦ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

в соответствии с условиями договоров об оказании услуг, как правило, пропорционально затраченному времени. Доходы от оказания услуг, предусматривающих длительный период обслуживания, признаются каждый отчетный период пропорционально объему оказанных услуг.

### ***Переоценка иностранной валюты***

Финансовая отчетность представлена в валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой ЗАО ПРЦ и валютой представления отчетности.

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в отчет о совокупном доходе (убытке) в доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату.

За 31 декабря 2011 года установленный Банком России официальный курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 32,1961 рубля за 1 доллар США (2010 г.: 30,4769 рубля за 1 доллар США), 41,6714 рубля за 1 евро (2010 г.: 40,3331 рубля за 1 евро).

### ***Взаимозачеты***

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

### ***Учет влияния инфляции***

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, ЗАО ПРЦ применял МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" (далее - МСФО (IAS) 29). Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения за 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости. Суммы корректировок были рассчитаны на основании коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Федеральной службой государственной статистики (до 2004 года - Государственный комитет Российской Федерации по статистике), и в соответствии с индексами, полученными из других источников за периоды до 1992 года.

### ***Оценочные обязательства***

Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

Оценочные обязательства признаются при наличии у ЗАО ПРЦ обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств ЗАО ПРЦ потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена

### ***Заработная плата и связанные с ней отчисления***

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками ЗАО ПРЦ, а расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком и неденежных льгот – при их наступлении.

### ***Операции со связанными сторонами***

ЗАО ПРЦ проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами ЗАО ПРЦ принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

(намеренный пропуск)

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

### ПРИМЕЧАНИЕ 5 – ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2011	2010
Остатки по счетам в Банке России (кроме обязательных резервов)	161 232	314 702
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в банках:		
Российской Федерации	19 273	17 609
других стран	52 141	181 006
Счета участников в РП ММВБ	3	1 494
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>232 649</b>	<b>514 811</b>

### ПРИМЕЧАНИЕ 6 – Средства в других банках

По состоянию за 31 декабря 2011 года средства в других банках составляют 247 тыс. руб. и представляют собой начисленные проценты на неснижаемый остаток на корреспондентском счете ЗАО ПРЦ, открытом в ОАО "Банк "Санкт-Петербург" (2010г.: 563 тыс. руб.). Уплата процентов производится в январе 2012 года.

### ПРИМЕЧАНИЕ 7 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	2011	2010
Акции обыкновенные ЗАО "СПББ"	204	204
Акции обыкновенные ЗАО "Санкт-Петербургский расчетно-депозитарный центр"	4	4
Доли участия в капитале ООО «Петербургский технический центр»	45	45
Резерв под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(9)	(9)
<b>Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</b>	<b>244</b>	<b>244</b>

В 2010 году ЗАО ПРЦ приобретены акции ЗАО "Санкт-Петербургский расчетно-депозитарный центр" в количестве 41 штука номиналом 100 руб. за 1 акцию. По состоянию за 31 декабря 2011 года и за 31 декабря 2010 года доля ЗАО ПРЦ в уставном капитале ЗАО "Санкт-Петербургский расчетно-депозитарный центр" составляет 0,0078%.

Акции ЗАО «СПББ» и ЗАО "Санкт-Петербургский расчетно-депозитарный центр" не имеют котировок на ОРЦБ. Вложения в акции ЗАО «СПББ» и доли участия в капитале ООО «Петербургский технический центр» учтены по фактическим затратам на их приобретение, за минусом созданного резерва.

Далее представлен анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в течение 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Резерв под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
<b>На начало отчетного года</b>	<b>9</b>	<b>11</b>
Восстановление резерва (отчисления в резерв) под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(2)
<b>На конец отчетного года</b>	<b>9</b>	<b>9</b>



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

Географический анализ финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представлен в Примечании 20. Информация по операциям со связанными сторонами, представлена в Примечании 24.

### ПРИМЕЧАНИЕ 8 – ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Прим.	Компьютеры и офисное оборудование	Итого
<b>Остаточная стоимость за 31 декабря 2009 года</b>		<b>85</b>	<b>85</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на начало года		244	244
Остаток на конец года		244	244
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на начало года		159	159
Амортизационные отчисления	18	25	25
Остаток на конец года		184	184
<b>Остаточная стоимость за 31 декабря 2010 года</b>		<b>60</b>	<b>60</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на начало года		244	244
Остаток на конец года		244	244
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на начало года		184	184
Амортизационные отчисления	18	21	21
Остаток на конец года		205	205
<b>Остаточная стоимость за 31 декабря 2011 года</b>		<b>39</b>	<b>39</b>

В составе основных средств за 31 декабря 2011 года числятся полностью амортизированные, но не списанные с баланса основные средства в общей сумме 149 тыс. руб. (2010 год - 129 тыс. руб.)

### ПРИМЕЧАНИЕ 9 – ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	2011	2010
Предоплата за услуги	132	53
Плата за расчетное обслуживание ММВБ	28	24
Предоплата по налогам, за исключением налога на прибыль	40	10
Прочие	83	19
<b>Итого прочих активов</b>	<b>283</b>	<b>106</b>

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в примечании 24.

### ПРИМЕЧАНИЕ 10 – СРЕДСТВА ДРУГИХ БАНКОВ

	2011	2010
Средства участников РЦ ОРЦБ	155 386	115 685
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» других банков	45 303	175 622
<b>Итого средств других банков</b>	<b>200 689</b>	<b>291 307</b>

Лд

## **НКО ЗАО ПРЦ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

На отчетную дату 31 декабря 2011 года справедливая стоимость средств других банков соответствует балансовой стоимости и составила 200 689 тыс. руб. (2010 г.: 291 307 тыс. руб.). См. Примечание 23.

Географический анализ средств других банков представлен в Примечании 20. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 24.

### **ПРИМЕЧАНИЕ 11 – СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ**

Средства клиентов представляют собой текущие (расчетные) счета прочих юридических лиц. Все клиенты ЗАО ПРЦ относятся к финансовым и инвестиционным компаниям. На отчетную дату 31 декабря 2011 года справедливая стоимость средств клиентов соответствует балансовой стоимости и составляет 13 278 тыс. руб. (2010 г.: 205 736 тыс. руб.). См. Примечание 23.

За 31 декабря 2011 года ЗАО ПРЦ имел 6 клиентов (2010 г.: 7 клиентов) с остатками средств свыше 1 000 тыс. руб. Совокупный остаток средств этих клиентов составил 12 961 тыс. руб. (2010 г.: 204 756 тыс. руб.), или 97,6% (2010 г.: 99,5%) от общей суммы средств клиентов.

Географический анализ средств клиентов представлены в Примечании 20. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 24.

### **ПРИМЕЧАНИЕ 12 – ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие обязательства за 31 декабря 2011 года составили 41 тыс. руб. и представляют собой расчеты за ведение и обслуживание счетов.

Прочие обязательства за 31 декабря 2010 года составили 57 тыс. руб. и представляют собой: расчеты за ведение и обслуживание счетов в сумме 54 тыс. руб. и расчеты за услуги в сумме 3 тыс. руб.

### **ПРИМЕЧАНИЕ 13 – УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Номинальный зарегистрированный, выпущенный уставный капитал ЗАО ПРЦ до пересчета взносов в уставный капитал, сделанных до 1 января 2007 года, до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию за 31 декабря 2002 года составляет 2 000 тыс. руб. За 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года объем уставного капитала, скорректированного с учетом инфляции, составил 9 190 тыс. руб.

По состоянию за 31 декабря 2011 года все находящиеся в обращении акции ЗАО ПРЦ были объявлены, выпущены и полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 тыс. руб. за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

### **ПРИМЕЧАНИЕ 14 – НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивиденда между акционерами ЗАО ПРЦ может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль ЗАО ПРЦ согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 31 декабря 2011 года нераспределенная прибыль ЗАО ПРЦ составила 16 022 тыс. руб. (2010 г.: 14 722 тыс. руб.). За 31 декабря 2011 года прибыль к распределению составила 924 тыс. руб. (2010 г.: 1 635 тыс. руб.). За 31 декабря 2011 года и за 31 декабря 2010 года резервный фонд ЗАО ПРЦ полностью сформирован в размере 500 тыс. руб. в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом ЗАО ПРЦ.



# НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

## ПРИМЕЧАНИЕ 15 – ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2011	2010
<b>Процентные доходы</b>		
Корреспондентские счета в других банках	1 010	1 225
<b>Итого процентных доходов</b>	<b>1 010</b>	<b>1 225</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Корреспондентские счета других банков	34	11
<b>Итого процентных расходов</b>	<b>34</b>	<b>11</b>
<b>Чистые процентные доходы</b>	<b>976</b>	<b>1 214</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 16 – КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2011	2010
<b>Комиссионные доходы</b>		
Комиссии по расчетным операциям	11 560	12 459
<b>Итого комиссионных доходов</b>	<b>11 560</b>	<b>12 459</b>
<b>Комиссионные расходы</b>		
Комиссии по расчетным операциям	870	991
<b>Итого комиссионных расходов</b>	<b>870</b>	<b>991</b>
<b>Чистый комиссионный доход</b>	<b>10 690</b>	<b>11 468</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ 17 – ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за 2011 год составили 272 тыс. руб. (2010 г.: 261 тыс. руб.) и представляют собой плату за предоставление удаленного доступа к расчетной системе.

## ПРИМЕЧАНИЕ 18 – АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2011	2010
Затраты на персонал		8 396	8 524
Расходы по операционной аренде (основные средства)		1 381	1 253
Профессиональные услуги (охрана, связь и др.)		261	414
Добровольное медицинское страхование		267	237
Прочие расходы, относящиеся к основным средствам		25	44
Амортизация основных средств	8	21	25
Прочее		421	530
<b>Итого операционных расходов</b>		<b>10 772</b>	<b>11 027</b>

Расходы на содержание персонала включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 1 216 тыс. руб. (2010 г.: 799 тыс. руб.).

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

### ПРИМЕЧАНИЕ 19 – НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2011	2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	242	435
Изменения отложенного налогообложения, связанные:		
- с возникновением и списанием временных разниц	4	1
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>246</b>	<b>436</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли ЗАО ПРЦ, составляет 20% (2010 г.: 20%).

Далее представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	2011	2010
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 186</b>	<b>1 908</b>
Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей ставке (2011 г.: 20%; 2010 г.: 20%)	237	382
Постоянные разницы:		
расходы, не уменьшающие налоговую базу	32	31
прочие невременные разницы	(23)	23
Воздействие изменения ставки налогообложения		
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>246</b>	<b>436</b>

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

	31 декабря 2009 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу					
Основные средства	(3)	9	6	2	8
Прочее	3	(8)	(5)	2	(3)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

### ПРИМЕЧАНИЕ 20 – УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками имеет решающее значение в банковском деле и является одним из неотъемлемых элементов деятельности ЗАО ПРЦ. По действующим положениям Банка России ЗАО ПРЦ не имеет права осуществлять активных операций с временно свободными средствами клиентов и собственными средствами (капиталом).

Спецификой деятельности ЗАО ПРЦ обусловлено отсутствие кредитных, фондовых, рыночных и процентных рисков.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

Основными рисками, связанными с деятельностью ЗАО ПРЦ, являются операционные риски. Ниже приведено описание политики ЗАО ПРЦ в отношении управления данными рисками.

Важнейшие виды операционных рисков связаны с нарушениями процесса внутреннего контроля и управления ЗАО ПРЦ. Эти нарушения могут привести к финансовым потерям, когда допускаются ошибки, либо случаи мошенничества, либо неспособности своевременно учесть изменившиеся под влиянием рыночных тенденций интересы ЗАО ПРЦ, либо такого влияния на интересы ЗАО ПРЦ, когда они ставятся под угрозу иным образом – когда сотрудники превышают свои полномочия или исполняют свои обязанности с нарушением принятых стандартов деятельности, этических норм, либо разумных пределов риска.

Другие аспекты операционного риска включают существенные сбои в операционной системе, например, в случае пожара или стихийных бедствий.

У всех сотрудников имеются должностные инструкции. Установлено разграничение доступа к информационным ресурсам для сотрудников и клиентов:

Постоянно осуществляется проверка системы доступа к информационным ресурсам. Проверка производится администратором информационной безопасности. Разработан план мероприятий Службы внутреннего контроля. Проводятся проверки отдельных операций ЗАО ПРЦ: операций по счетам клиентов, внутрибанковских операций, правильность составления отчетности, оценка рисков.

Служба внутреннего контроля должна уделять особое внимание системам осуществления платежей и электронной обработке данных. При этом цель контроля – обеспечение безопасности этих операций, уменьшение риска убытков из-за системных ошибок, потери важных данных, злоупотреблений. Важно, как и кем управляются электронные Системы обработки данных, – в этом отношении существенное значение для ЗАО ПРЦ имеют квалификация и надежность специалистов отвечающих за программно-технический комплекс, а также наличие резервных мощностей (электропитание, компьютерные мощности и т.п.) на случай непредвиденного выхода систем из строя.

Целью управления операционным риском является поддержание принимаемого на себя ЗАО ПРЦ риска на уровне, определенном ЗАО ПРЦ в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков. Управление операционным риском осуществляется также в целях:

- выявления, измерения и определения приемлемого уровня операционного риска;
- постоянного наблюдения за операционным риском;
- принятия мер по поддержанию на не угрожающем уровне операционного риска финансовой устойчивости ЗАО ПРЦ;
- соблюдения всеми служащими ЗАО ПРЦ нормативных правовых актов и внутренних правил и регламентов.

Цель управления операционным риском ЗАО ПРЦ достигается на основе системного, комплексного подхода, который подразумевает решение следующих задач:

- получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере операционного риска;
- качественная и количественная оценка (измерение) операционного риска.

Оценка операционного риска предполагает оценку вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к операционным убыткам, и оценку размера потенциальных убытков.

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

### Географический риск

ЗАО ПРЦ осуществляет операции в основном с резидентами Российской Федерации, операции с нерезидентами представлены средствами на корреспондентских счетах в банках-нерезидентах на сумму 52 141 тыс. руб. (2010 г. на сумму 181 006 тыс. руб.)

### Валютный риск

ЗАО ПРЦ подвержен валютному риску, который представляет собой риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым позициям в иностранных валютах.

Органы управления ЗАО ПРЦ обеспечивают соблюдение установленных Банком России лимитов в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом, как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня.

В таблице далее представлен общий анализ валютного риска ЗАО ПРЦ на отчетную дату:

	За 31 декабря 2011 года			За 31 декабря 2010 года		
	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обязатель- ства	Чистая балансо- вая позиция	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обязатель- ства	Чистая балансо- вая позиция
Рубли	180 999	162 104	18 895	334 612	316 249	18 363
Доллары США	23 553	23 448	105	163 352	163 248	104
ЕВРО	28 588	28 415	173	17 654	17 546	108
<b>Итого</b>	<b>233 140</b>	<b>213 967</b>	<b>19 173</b>	<b>515 618</b>	<b>497 043</b>	<b>18 575</b>

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	За 31 декабря 2011 года		За 31 декабря 2010 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства
Укрепление доллара США на 5%	5	5	5	5
Ослабление доллара США на 5%	(5)	(5)	(5)	(5)
Укрепление евро на 5%	8	8	6	6
Ослабление евро на 5%	(8)	(8)	(6)	(6)

Риск был рассчитан только для монетарных статей в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей компании ЗАО ПРЦ.

Валютный риск ЗАО ПРЦ на отчетную дату не отражает типичный риск в течение года. В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых в отношении средней величины валютного риска в течение года, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

	Средний уровень риска в течение 2011 года		Средний уровень риска в течение 2010 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства
Укрепление доллара США на 5%	6	6	8	8
Ослабление доллара США на 5%	(6)	(6)	(8)	(8)
Укрепление евро на 5%	6	6	8	8
Ослабление евро на 5%	(6)	(6)	(8)	(8)

### Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск финансовых потерь вследствие снижения стоимости активов в процессе их реализации (риск ликвидности инструмента) или недостаточности средств для исполнения текущих финансовых обязательств. Риск ликвидности возникает при несопадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям. ЗАО ПРЦ подвержен риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов. ЗАО ПРЦ не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем требованиям, так как исходя из имеющейся практики можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Минимизация риска ликвидности достигается выполнением обязательного норматива ликвидности на уровне не менее 100%. По состоянию за 31 декабря 2011 года все обязательства ЗАО ПРЦ классифицированы как обязательства до востребования, совокупная недисконтированная стоимость обязательств равна их балансовой стоимости и составила: 213 967 тыс. руб. (2010 г.: 497 043 тыс. руб.)

Все финансовые активы и обязательства по ожидаемым срокам погашения являются инструментами до востребования, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, ожидаемый срок погашения которых не определен. Совокупный разрыв ликвидности за 31 декабря 2011 года составил 19 173 тыс. руб. (за 31 декабря 2010 года - 18 575 тыс. руб.)

### Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения у ЗАО ПРЦ убытков вследствие несоблюдения ЗАО ПРЦ требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности ЗАО ПРЦ), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Для целей выявления и оценки признаков возникновения правового риска ЗАО ПРЦ вводит набор параметров, изменение состояния и размера которых означает возникновение иной характеристики конкретного направления деятельности ЗАО ПРЦ и, соответственно, принятие ЗАО ПРЦ качественно иного правового риска. Основной целью системы параметров управления правовым риском является обеспечение принятия надлежащего управленческого решения в отношении определенного направления деятельности ЗАО ПРЦ по снижению влияния правового риска на ЗАО ПРЦ в целом.

Для оценки уровня правового риска ЗАО ПРЦ использует следующие параметры:

- возрастание (сокращение) количества жалоб и претензий к ЗАО ПРЦ;

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

- увеличение (уменьшение) случаев нарушения законодательства Российской Федерации, в том числе о рекламе, банковской тайне и ограничении монополистической деятельности;
- увеличение (уменьшение) числа и размеров выплат денежных средств ЗАО ПРЦ на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также соотношение числа и размеров судебных исков, по которым произведены выплаты ЗАО ПРЦ и в пользу ЗАО ПРЦ;
- применение мер воздействия к ЗАО ПРЦ со стороны органов регулирования и надзора, динамика применения указанных мер воздействия;
- Выявление и оценка уровня правового риска осуществляется на постоянной основе Генеральным директором ЗАО ПРЦ.

В целях минимизации правового риска ЗАО ПРЦ использует следующие основные методы:

- стандартизирует основные операции и сделки (определены порядки, процедуры, технологии осуществления операций и сделок, заключения договоров);
- осуществляет анализ влияния факторов правового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности ЗАО ПРЦ в целом;
- на постоянной основе производит мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации;
- максимальное количество служащих ЗАО ПРЦ имеют постоянный доступ к актуальной информации по законодательству и внутренним документам ЗАО ПРЦ.

## ПРИМЕЧАНИЕ 21 – УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом ЗАО ПРЦ имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных Банком России;
- обеспечение способности ЗАО ПРЦ функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, которые визируются Генеральным Директором и Главным бухгалтером ЗАО ПРЦ.

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

В таблице далее представлен нормативный капитал на основе отчетов ЗАО ПРЦ, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

	2011	2010
Основной капитал	18 522	17 222
Дополнительный капитал	828	1 542
<b>Итого нормативного капитала</b>	<b>19 350</b>	<b>18 764</b>

ЗАО ПРЦ не участвует в кредитных соглашениях, в силу которых он обязан соблюдать требования к минимальному уровню капитала, включая уровень достаточности капитала, рассчитанный на основе требований Базельского соглашения о капитале («Базель I»).

В течение 2011 и 2010 годов ЗАО ПРЦ соблюдал все внешние требования к уровню капитала.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

### ПРИМЕЧАНИЕ 22 – УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### *Налоговое законодательство*

Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, ЗАО ПРЦ могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

#### *Обязательства по операционной аренде*

ЗАО ПРЦ выступает в качестве арендатора помещений по договорам операционной аренды. Минимальная сумма будущей арендной платы по операционной аренде (помещений) по договору, действующему до 01.04.12, составляет 368 тыс. руб. В силу сложившейся практики договор подлежит ежегодной пролонгации с пересмотром ставок арендной платы. Руководство полагает, что практика пролонгации договора операционной аренды будет иметь место в последующих периодах.

### ПРИМЕЧАНИЕ 23 – СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян актив или урегулировано обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов ЗАО ПРЦ использует всю имеющуюся рыночную информацию. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов ЗАО ПРЦ использует всю имеющуюся рыночную информацию.

**Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.** Денежные средства и их эквиваленты отражены в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7), отражены в отчете о финансовом положении по сумме фактических затрат на их приобретение, за минусом резерва, в связи с отсутствием рыночных котировок.

### ПРИМЕЧАНИЕ 24 – ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В ходе своей обычной деятельности ЗАО ПРЦ проводит операции со своими основными акционерами. Эти операции включали осуществление расчетов и операции с иностранной валютой. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

Далее указаны остатки за 31 января 2011 года по операциям со связанными сторонами

	Крупные акционеры
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	204
Прочие активы	28
Средства других банков	20 040
Средства клиентов	8 011

Далее указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2011 год:

	Крупные акционеры
Процентные доходы	985
Комиссионные доходы	3 769
Административные и прочие операционные расходы	(1 387)

Далее указаны остатки за 31 января 2010 года по операциям со связанными сторонами:

	Крупные акционеры
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	204
Прочие активы	24
Средства других банков	27 114
Средства клиентов	6 673

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

	Крупные акционеры
Процентные доходы	1 209
Комиссионные доходы	4 213
Административные и прочие операционные расходы	(1 259)

Далее представлена информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2011 и 2010 годы

	2011	2010
Заработная плата и другие краткосрочные выплаты	2 423	2 860

В 2011 году сумма вознаграждения членов Совета директоров и Ревизионной комиссии ЗАО ПРЦ составила 335 тыс. руб. (2010 г.: 380 тыс. руб.)

### ПРИМЕЧАНИЕ 25 – Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства.

ЗАО ПРЦ осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.



## НКО ЗАО ПРЦ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в тысячах рублей)

---

### *Принцип непрерывно действующей организации*

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации. Используя это суждение, руководство учитывало существующие намерения, прибыльность операций, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы и воздействие текущей экономической ситуации на деятельность ЗАО ПРЦ.

3

Директор ООО «Нестле» в России,  
разработчик»

