

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ИК «Ай Ти Инвест»»
ЗА 2012 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Наименование организации:

Полное наименование организации: Открытое акционерное общество
«Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест»

Краткое наименование организации: ОАО «ИК «Ай Ти Инвест»

2. Юридический адрес организации: 119180, г. Москва, Голутвинский 1-й пер., д. 6, этаж 8.

Почтовый адрес организации : 119180, г. Москва, Голутвинский 1-й пер., д. 6, этаж 8.

3. Организация имеет обособленное структурное подразделение в г. Туле и Санкт-Петербурге. Представительства являются постоянными территориально обособленными структурными подразделениями ОАО «ИК «Ай Ти Инвест», не имеют отдельного баланса и расчетного счета.

Полное наименование Представительства: Представительство Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» в г. Туле.

Краткое наименование Представительства: Представительство ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» в г. Туле.

Место нахождения Представительства: 300028 Тульская область, город Тула, Привокзальный район, улица Болдина, дом 98.

Полное наименование Представительства: Представительство Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» в г. Санкт-Петербург

Краткое наименование Представительства: Представительство ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» в г. Санкт-Петербург.

Место нахождения Представительства: 199106 город Санкт-Петербург, 26-я линия В.О.,15

4. Виды деятельности: инвестиционная, дилерская, брокерская, депозитарная.

5. Регистрация:

Свидетельство Московской регистрационной палаты № 002.007.636 от 27 сентября 2000 года

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 09 июля 2002 года ОГРН 1027700010205

ИНН 7717116241

КПП 775001001; старый КПП 774401001

ОКПО 54776777

6. Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляет 67 человек.

7. ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» в собственности земли не имеет и не заключало никаких договоров с МОСКОМЗЕМОм об аренде земельных участков.
8. ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» ГСМ не реализует, автотранспортных средств на балансе не имеет, окружающую среду не загрязняет.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы при снижении их стоимости.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2012 г.

Курсы валют составили на эту дату 30,3727 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2011 г. – 32,1961 руб., 31 декабря 2010 г. – 30,4769 руб.), 40,2286 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г. – 41,6714 руб., 31 декабря 2010 г. – 40,3331 руб.)¹.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила по итогам 2012г. (прочие расходы) 118,93 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производилась по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Офисное оборудование	3 – 10	2 – 8

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы по основному виду деятельности.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью

создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на доходы и расходы по основному виду деятельности.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в доходы и расходы по основному виду деятельности равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в доходы и расходы по основному виду деятельности.

2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

На балансе организации на 31.12.2012 на сумму 1 тыс. руб.,

2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

По итогам 2012 года на 31.12.2012 г списано задолженности на сумму : 144 тыс.руб.

Истекший долг ООО «СИГНИФЕР ОНЛАЙН» по Лицензионному соглашению №01/08 от 17.06.2008г. Списанная задолженность отражена на забалансовом счете 007.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала и решением совета правления в размере 15% от уставного Капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились и составляют на 31.12.2012г.

№ строки	На 31.12.2011	На 31.12.2012
1360	245	245
1360	491	491

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2012 год не вносились.

2.16. Доходы и расходы организации за 2012 год составили:

Основные показатели (без НДС)	тыс.руб.
-------------------------------	----------

Выручка	33 721 045
В том числе:	
Операции с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ	33 661 579
Брокерские услуги	47 733
Вознаграждение доверительного управляющего	183
Комиссия собственного депозитария	3 016
Информационно-консультационные услуги и функции маркет-мейкера	8 534
Себестоимость	33 660 405
В том числе:	
Стоимость реализованных ЦБ	33 660 405
Валовая прибыль	60 640
Управленческие расходы	100 211
В том числе:	
Амортизация	5 570
Аренда офиса	7 731
Аудиторские услуги	330
Банковские комиссии	513
Депозитарные услуги	3 328
Затраты на оплату труда	33 008
Информационные услуги	2 302
Использование программных продуктов	3 540
Командировочные расходы	82
Комиссии агентам за привлечение клиентов и информационную поддержку	4 174
Материальные затраты	692
НДС в составе затрат	1 598
Отчисления на социальные нужды	7 885
Программно-техническое обслуживание	216
Биржевые комиссии	9 751
Расходы по добровольному медицинскому страхованию в пределах норматива	575
Рекламные расходы	750
Тех.обслуживание биржевых шлюзов и электронного документооборота	3 373
Услуги связи	7 383
Юридические и нотариальные услуги	1 256
Резерв на отпуск	5 736
Прочие затраты	418

Прибыль (убыток) от продаж	(39 571)
Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	143 940
В том числе:	
% по предоставленным займам	13 287
% по купонным корпоративным облигациям	130 582
% по банковскому счету (на остаток)	71
Доходы от участия в других организациях	22
В том числе:	
Дивиденды по акциям	22
Проценты к уплате	123 414
В том числе:	
% по купонным корпоративным облигациям	123 414
Прочие доходы	320 950
В том числе:	
Прочие операционные доходы	18
Вариационная маржа и премии по опционам	190 294
Дооценка ЦБ до рыночной стоимости	68 828
Курсовые разницы	2 252
Доходы прошлых лет	16
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	2 434
Доходы по Валютному рынку ММВБ	31 457
Доходы по услугам маркет-мейкера	24 934
Прочие внереализационные доходы	717
Прочие расходы	301 815
В том числе:	
Вариационная маржа и премии по опционам	196 628
Дооценка ЦБ до рыночной стоимости	67 356
Курсовые разницы	2 371
Списание дебиторской задолженности	144
Налог на имущество	334
Расходы по Валютному рынку ММВБ	33 674
Материальная помощь сотрудникам	73
Убытки прошлых лет	3

Прочие расходы	1 232
Прибыль (убыток) до налогообложения	112
Отложенные налоговые активы	(533)
Отложенные налоговые обязательства	29
Текущий налог на прибыль	0
Постоянные налоговые обязательства	482
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(392)

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе числится основных средств:
на 31.12.2011 на сумму 30 953 тыс.руб.,
в течение года приобретено ОС на сумму 2 542 тыс.руб.;
в течение года ОС не выбывали;
на 31.12.2012 на сумму 33 495 тыс. руб.,
Амортизация ОС:
на 31.12.2011 на сумму 13 333 тыс.руб.,
в течение года начислено на сумму 5 199 тыс. руб.;
на 31.12.2012 на сумму 18 532 тыс.руб.,

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.
Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.
На балансе организации числится нематериальных активов:
на 31.12.2011 на сумму 2 461 тыс.руб.,
в течение года приобретено нематериальных активов на сумму 12 366 тыс.руб.,
введено в эксплуатацию нематериальных активов на сумму 12 366 тыс.руб.
в течение года нематериальные активы не выбывали;
остаток нематериальных активов на 31.12.2012 на сумму 14 827 тыс.руб.,
Амортизация нематериальных активов:
на 31.12.2011 составила сумму 1 018 тыс.руб.,
в течение года начислено на сумму 372 тыс.руб.;
остаток на 31.12.2012 на сумму 1 390 тыс. руб.,

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2012 составляют 221 005 тыс.руб.
в том числе:

акции-127 280 тыс. руб.

облигации – 30 450 тыс. руб.

Предоставленные займы на 31.12.2012 составляют 63 275 тыс. руб.:

ДС (денежными средствами) - 52 365 тыс. руб.

ЦБ (ценными бумагами) - 10 910 тыс. руб.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31 декабря		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Средства в кассе	195	94	24
Средства на расчетных счетах	198 405	255 328	340 363
Средства на валютных счетах	1 786	2 598	753
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	200 386	258 020	341 140
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0		
Итого денежные эквиваленты	200 386	258 020	341 140

Займы (кредиты), у ОАО «ИК «Ай Ти Инвест по состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. АКЦИИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 г. уставный капитал Общества состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	
Обыкновенные акции	490840000	0.01	4 908 400
Привилегированные акции	0	0	
Итого:	490840000	0.01	4 908 400

Дополнительного выпуска акций не осуществлялось.

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Денежные средства в рамках договоров займа и кредитов в 2012г ОАО «ИК « Ай Ти Инвест» не привлекались.

3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 22 тыс. руб. (в 2011 г. – 1 960 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на

