

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ОАО «ИК «Ай Ти Инвест»»  
за 2014 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. Общество сменило юридический и почтовый адрес в 2014 году в связи с переездом организации в другой офис.

На период с 01.01.2014 по 13.05.2014 г.:

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

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

На период с 14.05.2014 по 31.12.2014 год:

-юридический адрес организации: 115054, Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 2, офисы 2.303, 2.304

- почтовый адрес организации: 115054, Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 2, офисы 2.303, 2.304.

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

3.1 Полное наименование Представительства: Представительство Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» в г. Тула. Краткое наименование Представительства: Представительство ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» в г.Тула.

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

3.2 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 Общества: инвестиционная, дилерская, брокерская, депозитарная.

Действовавшие в отчетном периоде лицензии Общества:

-ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг №177-07516-010000 от 17.03.2004 на осуществление дилерской деятельности предоставлена Центральным Банком Российской Федерации (Банком России)

- ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг №177-07514-100000 от 17.03.2004 на осуществление брокерской деятельности предоставлена Центральным Банком Российской Федерации (Банком России)

- ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг №177-07517-001000 от 17.03.2004 на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами предоставлена Центральным Банком Российской Федерации (Банком России)

- ЛИЦЕНЗИЯ профессионального участника рынка ценных бумаг №177-08543-000100 от 14 июля 2005 года на осуществление депозитарной деятельности предоставлена Центральным Банком Российской Федерации (Банком России)

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

ОКАТО (до 14.05.2014 г) 45286596000

ОКАТО (с 14.05.2014 г) 45296559000

ОКТМО 45914000

6. Численность персонала организации по состоянию на:

31 декабря 2012 г. составляет 67 человек.

31 декабря 2013 г. составляет 56 человек.

31 декабря 2014 г. составляет 77 человек.

7. ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» в собственности земли не имеет, не заключало никаких договоров с МОСККОМЗЕМом 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. ОСНОВЫ 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, по которым в установленном порядке создаются резервы при снижении их стоимости, а также нематериальных активов, переоценка которых производится ежегодно на основании отчета оценщика.

### **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 2014 г.

Курсы валют составили за 1 доллар США на дату:

31.12.2014 - 56,2584 руб.; 31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб., 31 декабря 2012 г. – 30,3727 руб.

Курсы валют составили за 1 евро на дату:

31.12.2014 - 68,3427 руб.; декабря 2013 г. – 44,9699 руб.; 31 декабря 2012 г. – 40,2286 руб.

### 2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается на основании технических характеристик объекта по Приказу, утвержденному Председателем Правления.

В течение 2014, 2013, 2012 годов нематериальные активы не выбывали.

Срок полезного использования нематериальных активов – от 1 года до 5 лет.

В силу неоднозначности позиций о соответствии рынка программных продуктов в Российской Федерации понятию активного рынка в соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, наличие которого необходимо для отражения переоценки нематериальных активов, а также с целью достоверного и полного представления своего финансового положения в соответствии с пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Общество отразило в бухгалтерской (финансовой) отчетности переоценку нематериальных активов, что не в полной мере соответствует требованиям ПБУ 14/2007.

Общество производит переоценку группы однородных нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов производится на конец отчетного года.

Переоценка в 2014 году проводилась независимым оценщиком ООО «БизнесПартнер - Групп» ИНН 7720634980. ООО «БизнесПартнер - Групп» является членом Некоммерческого Партнерства «Российская Коллегия Оценщиков».

Оценщик при проведении оценки использовал сравнительный метод оценки.

Анализ рынка программных продуктов для автоматизации бизнес-процессов фондового рынка показал наличие сопоставимых аналогов оцениваемого программного продукта, а также применение участниками фондового рынка собственных разработок в данной области. Анализ сведений об аналогах программного комплекса проводился по аналогичным по составу оцениваемому программному комплексу. Основными программами для анализа являются более соответствующие по техническим характеристикам объекту конфигурации QUIK-Брокер и NetInvestor.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки нематериального актива относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки была начислена в добавочный капитал организации и составила в 2014 году 4 220 тыс. руб. (2013 г.: 116 477 тыс. руб.)

При создании нематериального актива, расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

### 2.3.1. Таблица расходов на приобретение нематериального актива

Наименование контрагента	Номер Договора/Счета	31.12.2014, рубли	31.12.2013, рубли	31.12.2012, рубли
ИП Осташов Андрей Валентинович	Договор об оказании услуг №1/ПБОУЛ от 05.04.04	6 443 000,00	4 774 280,00	5 281 000
ИП Серикова А.А.	Договор № 2014-02 от 15.09.2014г.	200 000,00	-	-
Сотрудники Общества	Трудовые договора	10 853 747,56	4 953 130,44	7 084 527,72

### 2.3.2. Таблица расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива в 2014 году

г. Москва

Руб.

Подразделение организации	ФИО сотрудника	Всего начислено ФОТ	Всего начислено Налоги с ФОТ	Итого
Отдел информационных технологий	Аниканов Алексей Николаевич	475 963,62	142 788,49	618 752,11
Отдел разработки новых технологий	Кобызев Олег Сергеевич	2 345 675,92	344 906,92	2 690 582,84
Отдел информационных технологий	Королев Никита Сергеевич	995 326,03	211 721,05	1 207 047,08
Отдел разработки новых технологий	Некрасов Олег Вячеславович	1 475 024,45	272 302,45	1 747 326,90
Отдел разработки новых технологий	Никифоров Юрий Владиленович	2 043 432,24	305 428,68	2 348 860,92
Отдел разработки новых технологий	Полозков Эдуард Валериевич	1 615 981,35	286 396,36	1 902 377,71
Отдел разработки новых технологий	Попов Никита Александрович	256 000,00	82 800,00	338 800,00
<b>Сумма расходов для регистров БУ:</b>		<b>9 207 403,61</b>	<b>1 646 343,95</b>	<b>10 853 747,56</b>
<b>Сумма расходов для регистров НУ:</b>		<b>9 207 403,61</b>	<b>1 646 343,95</b>	<b>10 853 747,56</b>

2.3.3. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
									Первоначальная стоимость	Переоценка		
Нематериальные активы - всего	за 2014 г.	141 031	(4 934)	17 497	-	(33 122)	-	4 220	-	162 747	(38 056)	
	за 2013 г.	14 827	(1 390)	9 727	-	(3 544)	-	116 477	-	141 031	(4 934)	
	за 2012 г.	2 461	(1 018)	12 366	-	(372)	-	-	-	14 827	(1 390)	
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2014 г.	141 011	(4 914)	17 297	-	(33 111)	-	4 2120	-	162 527	(38 025)	
	за 2013 г.	14 807	(1 372)	9 727	-	(3 543)	-	116 477	-	141 011	(4 914)	
	за 2012 г.	2 441	(1 002)	12 366	-	(370)	-	-	-	14 807	(1 372)	
Прочие нематериальные активы	за 2014 г.	-	-	200	-	(11)	-	-	-	200	(11)	
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2014 г.	20	(20)	-	-	-	-	-	-	20	(20)	
	за 2013 г.	20	(18)	-	-	(2)	-	-	-	20	(20)	
	за 2012 г.	20	(16)	-	-	(2)	-	-	-	20	(18)	

2.3.4. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5120	17 297	9 727	12 366
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	17 297	9 727	12 366

**2.3.5. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5130	1 209	411	391
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1 189	391	391
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	20	-	-

**2.3.6. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы						
НИОКР - всего	5140	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.3.7 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата		
					принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	часть стоимости, списанная на расходы за период	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2013 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2013 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2014 г.	-	17 297	-	(17 297)	-
	5190	за 2013 г.	-	9 727	-	(9 727)	-

## 2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В бухгалтерской (финансовой) 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.



На 31 декабря 2014 года на балансе Общества числится основных средств:

**2.4.1. Таблица Наличия и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014 г.	37 564	(24 061)	6 427	-	-	(5 681)	-	-	43 991	(29 742)
	5210	за 2013 г.	33 495	(18 532)	4 794	(725)	51	(5 580)	-	-	37 564	(24 061)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2014 г.	37 322	(23 952)	6 219	-	-	(5 594)	-	-	43 541	(29 546)
	5211	за 2013 г.	33 398	(18 435)	4 649	(725)	51	(5 568)	-	-	37 322	(23 952)
Офисное оборудование	5202	за 2014 г.	242	(109)	156	-	-	(77)	-	-	398	(186)
	5212	за 2013 г.	97	(97)	145	-	-	(12)	-	-	242	(109)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2014 г.	-	-	52	-	-	(10)	-	-	52	(10)
	5213	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.4.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014 г.	-	6 427	-	(6 427)	-
	5250	за 2013 г.	-	4 794	-	(4 794)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2014 г.	-	6 219	-	6 219	-
	5251	за 2013 г.	-	4 649	-	4 649	-
Офисное оборудование	5242	за 2014 г.	-	156	-	156	-
	5252	за 2013 г.	-	145	-	145	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2014 г.	-	52	-	52	-
	5253	за 2013 г.	-	-	-	-	-

**2.4.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

**2.4.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

На 31 декабря 2014 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учтены следующие арендованные офисные здания:

-по Договору аренды с ИП Мединская Т.Р.№ 0704/2014 от 07 апреля 2014 года с условной стоимостью 1 рубль по адресу г. Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 2, комната № 7 (офис 2.304) общей площадью 169,1 квадратных метров, комната № 6 (офис 2.303), общей площадью 279,6 квадратных метров.

-по Договору субаренды нежилого помещения №75/14/Т от 01.10.2014 года с ООО «Трастинвест» с условной стоимостью 1 рубль по адресу Тульская область, г. Тула, Привокзальный район, улица Болдина, д. 98 нежилое помещение № 4 площадью 49,5 квадратных метров.

-по Договору аренды №18 от 01 мая 2014года с ЗАО «Биржа «Санкт-Петербург» с условной стоимостью 1 рубль по адресу г. Санкт-Петербург, В.О., 26 линия, д. 15, корпус 2, земельный участок №78:6:2090Б:2, в бизнес центре «Биржа», 5 этаж здания площадью 48,0 квадратных метров.

На 31 декабря 2014 года на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учтены следующие арендованные офисные здания:

по Договору субаренды с ООО«Русский сервис» № 01/06-5сб. от 01.06.2013г. с условной стоимостью 1 рубль.

по адресу:

г. Москва, 1-й Голутвинский пер.,д.6, этаж 8., нежилое помещение общей площадью 229,03 квадратных метров.

по Договору субаренды нежилого помещения № 114/13/Т от 01.11.2013 ООО «Трастинвест» с условной стоимостью 1 рубль

по адресу:

Тульская область, г. Тула, Привокзальный район, улица Болдина, д. 98 нежилое помещение № 4 площадью 49,5 квадратных метров.

по Договору аренды № 13 от 01.06.2013г с ЗАО «Биржа «Санкт-Петербург» с условной стоимостью 1 рубль

по адресу:

г. Санкт-Петербург, В.О., 26 линия, д. 15, корпус 2, земельный участок №78:6:2090Б:2, в бизнес центре «Биржа», 5 этаж здания площадью 48,0 квадратных метров

## **2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

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

Вложения в котировующиеся 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 ФИФО. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

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 доходах и расходах по основному виду деятельности.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2014 составляют:

Наименование	счет	сумма руб.
Акции (переоценка)	58.БО.1	76 873 362,65
Акции (балансовая ст-ть)	58.БО.2	230 206 248,93
Облигации	58.ОБ	0,00
в т.ч. займы ДС(марж.)	58.03	102 063 980,38
Драгоценные металлы, золото	55.05	14 250,10
Расчеты по предоставленным займам	73.01	228 039,12
Резервы под вложения в ценные бумаги	59	
<b>Итого:</b>		<b>409 385 881,18</b>

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2014 составляют:

Наименование	счет	сумма руб.
Акции долгосрочные	58.01.2	1 015 000,00
<b>Итого:</b>		<b>1 015 000,00</b>

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2013 года составляют:

Наименование	счет	сумма руб.
Акции	58.01.2	1 015 000,00
Акции	58.БО	84 086 926,03
Облигации	58.ОБ	34 340 000,00
в т.ч. займы ДС (марж.)	58.03	83 928 540,80
Резервы под вложения в ценные бумаги	59	
<b>Итого:</b>		<b>203 370 466,83</b>

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2012 года составляют:

Наименование	счет	сумма руб.
Акции	58.1.2	127 280 051,64
Облигации	58.2.1	30 450 000,00
Предоставленные займы	58.3.0	63 274 659,34
Предоставленные займы ЦБ (марж.)	58.3.1	10 910 393,20
Предоставленные займы ДС (марж.)	58.3.2	52 364 266,14
Резервы под вложения в ценные бумаги	59	0,00
<b>Итого:</b>		<b>221 004 710,98</b>

**Финансовые вложения  
2.5.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	1 015	-
в том числе:	5311	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	5302	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	1 015	-
	5312	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	172 490	30 880	52 083 116	(51 923 093)	45 993	-	332 513	76 873
	5315	за 2013 г.	192 539	28 466	42 852 524	(42 872 573)	2 414	-	172 490	30 880
в том числе:										
Акции	5306	за 2014 г.	61 574	23 528	49 774 527	(49 605 894)	53 345	-	230 207	76 873
	5316	за 2013 г.	104 487	22 793	40 028 559	(40 071 472)	735	-	61 574	23 528
Облигации	5307	за 2014 г.	26 988	7 352	266 309	(293 297)	(7 352)	-	-	-
	5317	за 2013 г.	27 264	3 186	708 090	(708 366)	4 166	-	26 988	7 352
Предоставленные займы денежными средствами	5308	за 2014 г.	83 928	-	2 041 605	(2 023 469)	-	-	102 064	-
	5318	за 2013 г.	52 364	-	1 086 758	(1 055 194)	-	-	83 928	-
Предоставленные займы ценными бумагами	5309	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2013 г.	8 424	2 487	1 029 117	(1 037 541)	(2 487)	-	-	-
Драгоценные металлы		за 2014 г.	-	-	14	-	-	-	14	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом организации		за 2014 г.	-	-	661	(433)	-	-	228	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	172 490	30 880	52 084 131	(51 923 093)	45 993	-	333 528	76 873
	5310	за 2013 г.	192 539	28 466	42 852 524	(42 872 573)	2 414	-	172 490	30 880

**2.5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Акции	5321	1 000	1 000	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Предоставленные займы денежными средствами	5326	102 064	83 928	63 276
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально –производственными запасами признаются в соответствии с ПБУ 5/01:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

-предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по себестоимости каждой единицы.

Материально-производственных запасов в залоге Общество не имеет.

На балансе организации остатки материально-производственных запасов на отчетные даты составляют:

Наименование	На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2013, тыс. руб.	На 31.12.2012, тыс. руб.
Материально-производственные запасы	49,1	1	1

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2014 г.	1	-	5 971	(5 923)	-	-	X	49	-
	5420	за 2013 г.	1	-	711	(711)	-	-	X	1	-
в том числе:											
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности										
Готовая продукция	5401	за 2014 г.	1	-	3 279	(3 231)	-	-	-	49	-
	5421	за 2013 г.	1	-	711	(711)	-	-	-	1	-
Товары для перепродажи	5402	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2014 г.	-	-	264	(264)	-	-	-	-	-
	5423	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	за 2014 г.	-	-	576	(576)	-	-	-	-	-
	5425	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5406	за 2014 г.	-	-	1 852	(1 852)	-	-	-	-	-
	5426	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 2.7. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы

В 2014 году не было получено доходов от связанных организаций.

Доходы и расходы организации указаны в тысячах рублях, для цели сопоставимости данные указаны за 2014 и 2013 года.

**Таблица основных показателей для Отчета о Финансовых результатах**

Наименование показателя	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Выручка</b>	<b>50 053 194</b>	<b>42 328 397</b>
В том числе:		
Операции с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ	49 934 234	42 210 947
Брокерские услуги	107 392	105 943
Вознаграждение доверительного управляющего	50	52
Комиссия собственного депозитария	4 323	2 918
Информационно-консультационные услуги	7 195	8 537
<b>Себестоимость</b>	<b>49 898 779</b>	<b>42 205 009</b>
В том числе:		
Стоимость реализованных ЦБ	49 898 779	42 205 009
<b>Валовая прибыль</b>	<b>154 415</b>	<b>123 388</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>1 852</b>	<b>-</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>284 303</b>	<b>182 585</b>
В том числе:		
Амортизация	38 792	9124
Аренда	10 759	9166
Аудиторские услуги	375	170
Банковские услуги по инкассации	159	81
Затраты на оплату труда	90 959	36445
Информационные услуги	6 535	2058
Использование программных продуктов	3 229	15 718
Командировочные расходы	186	15
Комиссии агентам за привлечение клиентов и информационную поддержку	983	2 415
Материальные затраты	2 890	582
НДС в составе затрат	1 711	997
Отчисления на социальные нужды	15 417	8 573
Программно-техническое обслуживание	451	656
Биржевые комиссии	44 838	65 552
Расходы по добровольному медицинскому страхованию в пределах норматива	233	222
Тех.обслуживание биржевых шлюзов и электронного документооборота	3 659	4032
Услуги связи	18 925	13 881
Юридические и нотариальные услуги	2 027	1 214
Резерв на отпуск	9 009	4 452
Представительские расходы	416	550
Прочие затраты	32 750	6 682
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(131740)</b>	<b>(59197)</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
<b>Проценты к получению</b>	<b>24 304</b>	<b>51 328</b>
В том числе:		
Проценты по предоставленным займам денежными средствами	11 813	8 580
Проценты по предоставленным займам ценными бумагами	0	2 520
Проценты по купонным облигациям	12 390	40 174
Проценты по банковскому счету (на остаток)	101	54
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>0</b>	<b>29</b>
В том числе:		
Дивиденды по акциям	0	29
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(12 079)</b>	<b>(36 303)</b>
В том числе:		
Проценты по купонным облигациям	(11 499)	(36 266)
Проценты по прочим займам	(580)	(37)
<b>Прочие доходы</b>	<b>1 565 136</b>	<b>597 210</b>
В том числе:		
Прочие операционные доходы	583	2 389
Вариационная маржа и премии по финансовым инструментам срочных сделок	677 203	422 339
Вариационная маржа и премии по финансовым инструментам срочных сделок внебиржевые	62 171	0

Дооценка ЦБ до рыночной стоимости	580 687	101 331
Доходы по валютным операциям	93 410	0
Курсовые разницы	97 011	28 905
Доходы прошлых лет	20	2
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	4 225	2 009
Доходы по оказанию услуг маркет-мейкера	34 921	27 804
Прочие внереализационные доходы	540	110
Премии, бонусы	7 721	11 010
Списание кредиторской задолженности	15	177
Выбытие имущества		725
Прочие доходы	6629	409
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 371 797</b>	<b>556 583</b>
В том числе:		
Вариационная маржа и премии по финансовым инструментам срочных сделок	727 934	421 479
Вариационная маржа и премии по финансовым инструментам срочных сделок внебиржевые	55 474	0
Восстановление суммы НДС по ст.170 п.3 пп2		993
Дооценка ЦБ до рыночной стоимости	534 707	96 429
Расходы по оказанию услуг маркет-мейкера	30 002	0
Резервы по сомнительным долгам	10 203	0
Налог на имущество	167	272
Членские взносы	445	431
Расходы на услуги банка	932	434
Депозитарные расходы	4 148	3319
Курсовые разницы	0	28 896
Расходы по валютным операциям	0	3 299
Прочие расходы	7 785	1 031
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>73 824</b>	<b>(197)</b>
Текущий налог на прибыль	5 665	0
Постоянные налоговые обязательства(активы)	(2 989)	(472)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 860)	11
Изменение отложенных налоговых активов	(2 251)	1 157
Прочее	(396)	(579)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>61 652</b>	<b>392</b>
Переоценка внеоборотных активов НМА	<b>4 220</b>	<b>116 477</b>

В Отчете о финансовых результатах в 2014 году отражены свернуто следующие статьи затрат, т.к. эти операции отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В 2013 году курсовые разницы отражены развернуто:

1. Доходы и расходы от продажи валютных ценностей (2014)  
(1 595 557 707,40 руб. – 1 502 148 141,27 руб. = 93 409 566,13 руб.)
2. Курсовые разницы (2014)  
(1 239 212 672,81 руб. - 1 142 201 560,15 руб. = 97 011 112,66 руб.)
3. Курсовые разницы (2013)  
доходы 28 904 454,74 руб.  
расходы 28 895 883,29 руб.
4. Доходы и расходы от продажи валютных ценностей (2013)  
(22 863 697 932,69 руб. – 22 860 399 477,43 руб. = 3 298 455,26 руб.)

## 2.8. 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 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.

В 2014 году в бухгалтерском учете сформирован резерв в сумме 10 102 637,35 руб., из них списано задолженности на сумму 215 519,11 руб.

Истекший долг «Ампула Софтваре» ООО по счету № 3211 от 21.04.2011г. на сумму 33 190 рублей, Истекший долг «IG MARKETS» по договору № на сумму 25 003,29 рублей. Истекший долг «ПЛАЗМА ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД» по договору № на сумму 157 325,82 рублей. Списанная задолженность отражена на забалансовом счете 007.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**2.8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2014 г.	650 590	-	521 068	-	(1 990)	-	-	-	-	1 169 668	9 887
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2013 г.	511 680	-	141 191	-	(2 281)	-	-	-	-	650 590	-
	5511	за 2014 г.	6 946	-	-	-	(1 268)	-	-	-	-	5 678	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2013 г.	2 670	-	4 276	-	-	-	-	-	-	6 946	-
	5512	за 2014 г.	3 185	-	-	-	(537)	-	-	-	-	2 648	320
Прочая	5532	за 2013 г.	2 424	-	761	-	-	-	-	-	-	3 185	-
	5513	за 2014 г.	639 966	-	521 026	-	-	-	-	-	-	1 160 992	9 563
	5533	за 2013 г.	503 812	-	136 154	-	-	-	-	-	-	639 966	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2014 г.	303	-	42	-	-	-	-	-	-	345	-
	5534	за 2013 г.	2 424	-	-	-	(2 121)	-	-	-	-	303	-
Расчеты по социальному страхованию	5515	за 2014 г.	190	-	-	-	(185)	-	-	-	-	5	-
	5535	за 2013 г.	350	-	-	-	(160)	-	-	-	-	190	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2013 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2014 г.	650 590	-	521 068	-	(1 990)	-	-	-	-	1 169 668	9 887
	5520	за 2013 г.	511 680	-	141 191	-	(2 281)	-	-	-	-	650 590	-

**2.8.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	320	320	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	320	320	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

2.8.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014 г.	785 157	567 075	-	-	-	1 352 232
	5580	за 2013 г.	814 077	2 662	(31 582)	-	-	785 157
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	4 699	6 759	-	-	-	11 458
	5581	за 2013 г.	2 705	1 994	-	-	-	4 699
авансы полученные	5562	за 2014 г.	3	747	-	-	-	750
	5582	за 2013 г.	111	-	(108)	-	-	3
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2014 г.	1 796	10 168	-	-	-	11 964
	5583	за 2013 г.	2 515	-	(719)	-	-	1 796
кредиты	5564	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2014 г.	777 973	535 106	-	-	-	1 313 079
	5586	за 2013 г.	808 728	-	(30 755)	-	-	777 973
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2014 г.	686	14 295	-	-	-	14 981
	5587	за 2013 г.	18	668	-	-	-	686
Итого	5550	за 2014 г.	785 157	567 075	-	-	-	1 352 232
	5570	за 2013 г.	814 077	2 662	(31 582)	-	-	785 157

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	2 149	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2 149	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

## 2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

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

### 2.9.1 Таблица величины Уставного капитала Общества.

Наименование	Общее количество акций, шт	Номинальная стоимость акций	Сумма Уставного Капитала, руб.
<b>2012 год</b>			
Обыкновенные акции	490 840 000	0,01	4 908 400
Привилегированные акции	0	0	
<b>Итого:</b>	490 840 000	0,01	4 908 400
<b>2013 год</b>			
Обыкновенные акции	490 840 000	0,01	4 908 400
Привилегированные акции	0	0	
<b>Итого:</b>	490 840 000	0,01	4 908 400
<b>2014 год</b>			
Обыкновенные акции	490 840 000	0,01	4 908 400
Привилегированные акции	0	0	
<b>Дополнительный выпуск</b>	109 160 000	0,01	1 091 600
<b>Итого:</b>	600 000 000	0,01	6 000 000

В 2014 году Общество дополнительно выпустило 109 160 000 штук акций номинальной стоимостью 0,01 копейка. Дополнительная эмиссия акций была полностью оплачена денежными средствами в сумме 100 427 200 руб. Эмиссионный доход составил 99 335 600 руб.

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

### 2.9.2 Таблица величины Добавочного капитала Общества.

Добавочный капитал	31.12.2014, руб.	31.12.2013, руб.	31.12.2012, руб.
Другие источники	465 673,45	465 673,45	465 673,45
Прирост стоимости ОС	18 152 716,58	18 152 716,58	18 152 716,58
Прирост стоимости НМА	120 696 316,28	116 477 061,84	0
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	188 435 600,00	89 100 000,00	89 100 000,00
<b>Итого</b>	<b>327 750 306,31</b>	<b>224 195 451,87</b>	<b>107 718 390,03</b>

В соответствии с законодательством в ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала и решением Совета директоров в размере 15% от Уставного Капитала.

В отчетном году решение об отчислении в резервный фонд на дату отчетности 31.12.2014 года не принято.



### 2.9.3 Таблица величины Резервного капитала Общества.

Резервный капитал	31.12.2014, руб.	31.12.2013, руб.	31.12.2012, руб.
резервный капитал, в размере 5% от УК	245	245	245
резервный капитал, в размере 15% от УК по решению Совета директоров	491	491	491

### 2.10. 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.

Таблица Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Средства в кассе	36	0	195
Средства на расчетных счетах	14 642	19 825	198 405
Средства на валютных счетах	19 302	281	1 786
Средства на специальных счетах в банках	47 204	24 761	
<b>Итого денежные средства</b>	<b>81 184</b>	<b>44 867</b>	<b>200 386</b>
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>81 184</b>	<b>44 867</b>	<b>200 386</b>

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### 2.11. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В учетную политику для целей налогового учета были внесены следующие изменения:

- определен порядок начисления резерва на отпуск с 2014 года,
- определен порядок начисления резерва на вознаграждения по итогам года,
- определен порядок начисления резерва по сомнительным долгам.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета существенные изменения не вносились.

### 3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Денежные средства в рамках договоров займа и кредитов ОАО «ИК « Ай Ти Инвест» в 2012, 2013, 2014 годах не привлекались.

### 2.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из налоговой прибыли за отчетный год и за предыдущие два года, составила:

#### 2.13.1 Таблица сумм налоговой и бухгалтерской прибыли.

Наименование показателя	31.12.2014, руб.	31.12.2013, руб.	31.12.2012, руб.
Сумма налоговой прибыли/убытка	39 578 813,94	- 5 572 399	4 436 210
Сумма бухгалтерской прибыли/убытка	73 824 686,84	-196 259,85	112 036,42

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), состоит из следующих показателей: в 2014 г. - 2 989 тыс. руб.; в 2013 г. - 472 тыс. руб.; в 2012 г. - 482 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, переоценки ценных бумаг, расходам, не принимаемым для целей налогообложения.

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. Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль исчисляемого по данным налогового учета, составила: 3 860 тыс. руб.; в 2013 г. - 11 тыс. руб.; в 2012 г. - 8 тыс. руб., в том числе возникших - 3 865 тыс. руб.; в 2013 г. - 5 тыс. руб.; в 2012 г. - 16 тыс. руб. и погашенных - 5 тыс. руб.; в 2013 г. - 16 тыс. руб.; в 2012 г. - 45 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на медицинское страхование, признанием расходов на отпуск, с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по балансовой и первоначальной стоимости по сделкам РЕПО.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль исчисляемого по правилам налогового учета, составила: 0 тыс. руб.; в 2013 г. - 2 647 тыс. руб.; в 2012 г. - 1490 тыс. руб. в том числе возникших - 0 тыс. руб.; в 2013 г. - 2 005 тыс. руб.; в 2012 г. - 0 тыс. руб. и погашенных (списанных) - 2647 тыс. руб.; в 2013 г. - 848 тыс. руб.; в 2012 г. - 533 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов по ценным бумагам по текущей рыночной стоимости, различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции.

### 2.13.2 Таблица. Суммы налоговой и бухгалтерской прибыли.

Наименование		2014	2013	2012
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	73 824	(197)	112
Текущий налог на прибыль	2410	(5 665)	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 989)	(472)	482
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 860)	11	8
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 251)	1 157	1451
Прочее	2460	(396)	(579)	
в том числе:		-	(579)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	61 652	392	11 247

### 2.13.3. Таблица. Остатки отложенных активов и обязательств по видам на отчетные даты

№ строки	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
1180 Отложенные налоговые активы	0	2647 тыс.руб.	1490 тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	0	396 592	353 930
Убыток 2011года	0	1 136 404	1 136 404
Убыток 2013года	0	1 114 480	0
1420 Отложенные налоговые обязательства	3865 тыс.руб.	5 тыс.руб.	16 тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	362 702	0	15 960
Расходы будущих периодов	6 914	5 000	0
Финансовые вложения	3 49 5470	0	0

В уменьшение прибыли 2014 года в налоговом учете был списан убыток прошлых лет 2013 года в сумме 5 572 399 рублей и остаток убытка 2011 года в сумме 5 682 020 рублей.

### 2.14. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2014 г. заработная плата и прочие кратковременные выплаты ключевому управленческому персоналу составили 24 737,2 тыс. рублей (2013 г.: 6 737,7 тыс. рублей), в том числе отчисления на социальное обеспечение 2 812,7 тыс. рублей (2013 г.: 1 119,18 тыс. рублей).

### 2.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	Характер отношений
Васильев С.А.	Член Совета Директоров (наблюдательного Совета), доля владения отсутствует
Твардовский В.В.	Член Совета Директоров (наблюдательного совета), доля владения отсутствует. Лицо входит в ту же группу лиц, что и Общество. Лицо является членом Правления акционерного Общества
Донцов Н.А.	Член Совета Директоров (наблюдательного совета)
Железко О.В.	Член Совета Директоров (наблюдательного совета). Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Жак Лер Мегредичан	Член Совета Директоров (наблюдательного совета). Председатель Совета Директоров (наблюдательного совета)
Малетин М.А.	Председатель Правления. Член Правления
Филатов О.Н.	Член Правления
IT Invest Group Ltd (Ай Ти Инвест Груп Лтд.)	Единственный акционер (доля-100% акций)
DA VINCHI PRIVATE EQUITY FUND II I.P. (Да Винчи Прайвет Эквити Фанд II Эл.Пи.)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Тучин В.А.	Член Правления
Сахаров А.Я.	Член Правления

**Таблица бенефициарных владельцев ОАО "ИК "Ай Ти Инвест"**

Открытое акционерное общество "Инвестиционная Компания "Ай Ти Инвест" / ОАО "ИК "Ай Ти Инвест"

↑ 100%

IT Invest Group Ltd./ Ай Ти Инвест Груп Лтд. Гернси (Guernsey)

61,5 %↑ 38,5 %↑

Да Винчи Прайвет Эквити Фанд II Л.П. (Da Vinci Private Equity Fund II L.P.) Гернси (Guernsey)

Миноритарные акционеры, владеющие менее 20% каждый

Держателями паев Общества являются ограниченные партнеры. В их число преимущественно входят профессиональные институциональные инвесторы (институты развития, глобальные фонды фондов, профессиональные инвесторы), которые в свою очередь имеют миллионы собственных вкладчиков (конечных выгодоприобретателей) - физических лиц по всему миру.

## 2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества, каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий в которых Общество ведет свою деятельность не произошло.

## 2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2014 года ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» сформированы оценочные обязательства на оплату отпусков в сумме:

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2014	1 970	22 289	(18 641)	(279)	5 339
в том числе:						
Резерв на отпуск		1 970	9 009	(5 640)	-	5 339
Резерв на вознаграждение по итогам года		-	13 280	(13 001)	(279)	-
Оценочные обязательства - всего	2013	1 739	4451	(4 220)		1 970
в том числе:						
Резерв на отпуск		1 739	4451	(4 220)		1 970
Оценочные обязательства - всего	2012		6 181	(4 442)		1 739
в том числе:						
Резерв на отпуск			6 181	(4 442)		1 739

Расчет по оценочным обязательствам произведен на основе инвентаризации неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника и его средней заработной платы, рассчитанной по календарным дням, увеличенной на страховые взносы ПФР и ФСС.

Резервы по сомнительным долгам созданы на сумму 10 102,6 тыс.руб., из них по итогам года списана сумма 215,5 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы по сомнительным долгам	<b>2014</b>	<b>0</b>	<b>10 102,6</b>	<b>(215,5)</b>	<b>0</b>	<b>9 887,1</b>

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

#### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 970	22 289	(18 641)	(279)	5 339
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	1 970	9 009	(5 640)	-	5 339
Резерв на вознаграждение по итогам года	5702	-	13 280	(13 001)	(279)	-

## 2.18. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГОРЕСУРСЫ

Совокупные затраты на оплату использованные в течение календарного года энергетические ресурсы составили 347 550, 57 руб. (2013 г.: 320 769,60 руб.).

## 2.19. РАСШИФРОВКИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ВЫПЛАТ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Строка 4119 «Прочие поступления».

тыс.руб.

	2014 г.	2013 г.
Поступления от сделок на российских биржах	1 760 132	-
Поступления от сделок на торгах у западных брокеров ПЛАЗМА ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД и AVN AMRO	770 559	-
Поступления от клиентов по брокерским договорам	497 106	446 642
Дивиденды клиентские	61 715	-
Поступления по сделкам купли-продажи валюты с иностранными брокерами	55 200	-
Прочее	34 590	-
<b>Итого:</b>	<b>3 179 302</b>	<b>446 642</b>

	2014 г.	2013 г.
Вывод клиентами денежных средств с брокерских счетов	1 788 821	105
Перечисление средств на российские биржи	1 224 025	520 604
Прочее	12 098	-
<b>Итого:</b>	<b>3 024 944</b>	<b>520 709</b>

## 2.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Начиная со второго полугодия 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций стран России, ЕС и США, а также рядом политических факторов. На протяжении 2014 года российский валютный рынок был подвержен высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества не существует никаких намерений по прекращению какого-либо из осуществляемых Обществом видов деятельности в году, следующем за отчетным.

## 2.21 ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА АКЦИЮ:

Прибыль на 1 акцию по итогам 2014 года составила 0,11 копеек, из расчета количества акций 600 000 000 штук и прибыли в бухгалтерском учете 73 824 686,87 рублей.

## 2.22 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### *Валютный риск*

Существенная часть денежных средств Общества выражена в иностранной валюте, а именно в долларах и евро. Общество осуществляет брокерские услуги по предоставлению своим клиентам возможности торговли на западных фондовых рынках. В результате значительного увеличения курса валют относительно рубля в IV квартале 2014 года, возникли значительные доходы от курсовой разницы. Указанный фактор значительно увеличил чистую прибыль Общества в 2014 году.

Также данный фактор привел к увеличению расходов на оплату оборудования, других расходов осуществляемые в валюте.

Общество минимизирует риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Правление Общества устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и сделок, сотрудники соответствующих отделов контролируют их соблюдение на регулярной основе.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требований по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Общество соблюдает консервативные принципы, отказываясь от возможного увеличения доходности своих операций в пользу мгновенной ликвидности, в частности:

Общество не берет внешних займов для финансирования своей операционной и инвестиционной деятельности;

установлены абсолютные лимиты маржинального кредитования клиентов, как деньгами, так и ценными бумагами, в зависимости от собственного капитала, а не от рыночной потребности клиентов;

практикуется сокращение вышеозначенных лимитов в случае возникновения неустойчивости на рынках;

операции прямого и обратного РЕПО, осуществляются с дисконтами в пользу Общества. С целью сокращения рисков Общество заключает сделки РЕПО с центральным контрагентом;

осуществление операций размещения избыточной ликвидности со сроками преимущественно в один торговый день (овернайт);

запрет на размещение избыточной денежной ликвидности в любые акции, облигации, второго и третьего эшелонов, запрет на размещение средств в векселя и банковские депозиты;

допускается размещение лишь ограниченного, в пределах установленного лимита, объема средств и только в самые ликвидные инструменты – акции, при условии их хеджирования срочными контрактами, то есть допускаются лишь операции арбитража и маркет-мейкерства, которые не способны оказать угрозу текущей ликвидности.

### ***Риск процентной ставки***

Риск процентной ставки связан с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки. Общество осуществляет мониторинг процентных ставок по финансовым инструментам.

### ***Кредитный риск***

Общество принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на контрагента, ограничения на совершение внебиржевых сделок, а также путем анкетирования, изучения и проверки клиентов и контрагентов. Общество осуществляет регулярный мониторинг таких рисков. Лимиты кредитного риска утверждаются Правлением Общества.

Миддл-офисы торговых систем MatriX TM и it-trade/SmartTrade играют роль риск-серверов и позволяет проводить мониторинг в режиме on-line всех клиентских счетов, в частности, серверы:

- отслеживают размер начальной и минимальной маржи по клиентским счетам в режиме on-line и величину обеспечения;

- автоматически рассылают клиентам предупреждения о:

а) невозможности дальнейшего кредитования в случае, если величина обеспечения по счету клиента опускается ниже размера начальной маржи;

б) необходимости «довнесения» средств или закрытия части позиций (margin-call), если величина обеспечения по счету клиента опускается ниже размера минимальной маржи;

в) принудительном закрытии позиций клиента, в случае таковое закрытие произошло; автоматически закрывают позиции клиентов при выполнении набора определенных условий; формируют список проблемных счетов (счетов у которых величина обеспечения близка или ниже размера минимальной маржи) для дальнейшей работы с этими клиентами трейдеров Общества.

### ***Рыночный риск***

Общество принимает на себя рыночный риск, связанный с открытыми позициями по процентным, валютным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня колебаний рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление подверженности риску и контроль того, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Рыночный риск управляется с помощью системы лимитов, которая включает позиционные лимиты, лимиты потерь. Правление Общества устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска. Сотрудники соответствующих отделов контролируют их соблюдение на

регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

### **Отраслевой риск**

В настоящее время можно ожидать ухудшения покупательской способности потребителей услуг Общества, что может негативно отразиться на выручке Общества и его чистой прибыли в 2015 году.

Существует риск, что уровень конкуренции в отрасли не позволит Обществу увеличить цены на услуги адекватно повышению своих расходов, что приведет к снижению прибыли.

В связи с этим Обществом будут приняты следующие меры:

- расширение деятельности за счет предложений клиентам новых уникальных информационных услуг;
- предложение клиентам доступа к фондовым западным рынкам.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

27.03.2015



М.А. Малетин

Е.А. Музалевская