



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ОБЩЕСТВА за 2006 г.**

### **1. Информация о независимом аудиторе.**

Проверку бухгалтерской отчетности за 2006 год осуществляет Общество с ограниченной ответственностью “Бейкер Тилли Русаудит”, являющееся юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации (лицензия № Е006075 от 24.06.2004), расположенное по адресу: 129085, Москва, пр-т. Мира, д.95

### **2. Деятельность.**

ОАО «Московский Фондовый Центр» (Общество) осуществляет брокерскую деятельность (преимущественно работая с физическими лицами) согласно Лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг № 077-06554-100000 от 17.10.2003 и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг согласно Лицензии Профессионального участника рынка ценных бумаг № 077-06564-010000 от 17.10.2003 г. Лицензии выданы без ограничения срока действия.

С целью развития фондового рынка России, повышения инвестиционной активности населения в Московском регионе и дальнейшего развития инфраструктуры московского фондового рынка деятельность Общества по обслуживанию населения в 2006 году осуществлялась в отделениях, расположенных в следующих административных округах г. Москвы: в головном отделении Общества в ВАО г. Москвы по адресу: ул.Буженинова ,д.30,стр.1, в г. Зеленограде по адресу: Яблонева аллея, корпус 317а; в ЮВАО г. Москвы по адресу: ул. Авиамоторная, д.47, в IV квартале 2006г. введено в эксплуатацию отделение в ЦАО г. Москвы по адресу: ул. Б.Якиманка, д.32. Наряду с действующими отделениями, в 2006 году началась подготовительная работа (ремонт, техническое оснащение помещений) для ввода в эксплуатацию еще двух отделений в СЗАО г. Москвы по адресу: ул. Маршала Малиновского, д. 8 и в ЦАО г. Москвы по адресу: Павелецкая площадь ,д.2,стр.1.

### **3. Данные об акционерах Общества.**

В течение 2006 года, состав акционеров менялся.

По состоянию на 31.12.2006 г. общее количество акционеров Общества составило 3 (три) юридических лица:

- «ANTANTA HOLDINGS LIMITED», владеющее 89,96% Уставного капитала;
- Департамента имущества. г.Москвы, владеющий 10 % Уставного капитала;
- Академия народного хозяйства при Правительстве РФ владеющая 0,04 % Уставного капитала.

### **4. Расшифровка строк формы № 1 “Бухгалтерского баланса”**

Стоимость активов баланса	275892 тыс.руб.
4.1 <u>Раздел “Внеоборотные активы”</u>	
4.1.1. стр. 110 Первоначальная стоимость нематериальных активов	99 тыс.руб.
Начисленный износ	63 тыс.руб.
<i>Остаточная стоимость</i>	<i>36 тыс.руб.</i>

Остаточная стоимость на конец отчетного периода отражает стоимость «Товарного знака».



4.1.2. стр. 120	Первоначальная стоимость основных средств	9159 тыс.руб.
	Начисленный износ	4486 тыс.руб.
	<i>Остаточная стоимость</i>	<i>4673 тыс.руб.</i>

В течение 2006 года происходило активное движение основных средств. Первоначальная стоимость приобретенных за отчетный период основных средств для технического оснащения нового отделения «Якиманка» и замены устаревшего оборудования в действующих отделениях составила 3258 тыс.руб. Первоначальная стоимость выбывших в течение отчетного периода основных средств составила 3963 тыс.руб., в том числе: реализованных - 1439 тыс.руб. и списанных (по причинам физического и морального износа) - 2094 тыс.руб.

За балансом отражены основные средства, стоимостью до 10000 тыс.руб., и бывшие МБП (до переходного периода 2002 г.) по состоянию на 31.12.06 на сумму 943 тыс. руб. Поступило основных средств, учитываемых за балансом на сумму 429 тыс.руб. В результате проведенной инвентаризации было списано основных средств, учитываемых на забалансовых счетах, на сумму 41 тыс.руб. и материальных ценностей на сумму 7 тыс. руб.

4.1.4 стр.130 *Незавершенное строительство.* Стоимость капитальных вложений по состоянию на 31.12.06 г. составила 1492 тыс. руб. Данные затраты были произведены в связи с приобретением оргтехнического оборудования и технического оснащения двух отделений, ввод в эксплуатацию которых планируется в 2007 году.

4.1.5 стр.140 *Долгосрочные финансовые вложения.* По состоянию на 31.12.2006 г. долгосрочных вложений в активах Общества нет.

4.1.6 стр.145 *Отложенные налоговые активы.* Образованы в результате: возникновения вычитаемых временных разниц в связи с тем, что сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, превышает амортизацию, рассчитанную по правилам налогового учета, сумма которых составляет на 31.12.2006г. 206 тыс.руб.; и убытка от реализации основных средств на сумму 51 тыс. руб..

4.1.7 Увеличение балансовой стоимости внеоборотных активов на конец отчетного периода по сравнению с началом произошло на сумму 1902 тыс.руб, что составило 42 % за счет приобретения оборудования для новых отделений Общества.

## 4.2 Раздел “Оборотные активы”.

### 4.2.1 стр.211 *Материалы.*

Материалы, приобретенные в 2006г. на сумму 1034 тыс. руб., практически полностью были списаны в течение отчетного периода, за исключением материалов на сумму 53 тыс. руб., оставшихся на 31.12.2006 г. в запасе. Затраты на материалы в 2006 году по сравнению с уровнем затрат в 2005 году возросли на 135% за счет увеличения объемов производства и открытия нового отделения.

### 4.2.2 стр. 217. *Расходы будущих периодов.*

Остаток расходов будущих периодов, переходящих на 2007 г., составил 7650 тыс. руб. и состоит из следующих видов:

Право на аренду помещения в г. Зеленограде, внесенное в Уставный капитал Общества акционером - Правительством г. Москвы в лице Департамента имущества г. Москвы на сумму 161 тыс. руб.

Расходы на ремонт арендуемых помещений (отделение «Октябрьское поле» и отделение Павелецкое), открытие которых планируется в 2007 году, составили 2851 тыс. руб. и расходы на аренду данных помещений, уплаченную по условиям договоров аренды, на сумму 4215 тыс.руб., что составляет 92.4 % от всех расходов будущих периодов. Согласно Учетной политике Общества на 2006г. расходы будущих периодов по вновь открываемым отделениям будут списываться по мере ввода их в эксплуатацию, т.е. с момента выхода Приказа Общества, в котором будут определены сроки начала производственной деятельности отделений и период списания затрат.



Прочие расходы будущих периодов списываются равномерно в течение сроков, которые определяются характером производственных затрат, условиями и периодами, указанными в первичных документах.

4.2.3 стр.240. *Дебиторская задолженность* на 31.12.2006 составила 218232 тыс. руб. (характер задолженности текущий) и состоит из: дебиторской задолженности дилеров, осуществляющих операции на рынке ценных бумаг по поручениям клиентов Общества; задолженности клиентов, в том числе физических лиц за исчисленный налог на доход по операциям купли-продажи ценных бумаг по итогам налогового периода (за 2006 г.), и прочим услугам, а также текущая задолженность по хозяйственным договорам. Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

№ п/п	Наименование предприятия дебитора	Сумма дебитор. задолжен. (тыс.руб.)	% к общей сумме дебитор. задолжен.	Характер задолженности
1.	ОАО ИФ «ОЛМА» – дилерские операции с ЦБ; операции с ЦБ по поручениям клиентов по Договорам .на КОРЦБ за их счет на площадке (ММВБ) согл. Договору № 1250.от 01.12.01	143318	65,67	Текущая (размер задолженности изменяется ежедневно)
2.	ООО«НЭТТРЭЙДЕР» – дилерские операции с ЦБ; операции с ЦБ по поручениям клиентов по Договорам .на КОРЦБ за их счет на площадке (СПФБ) согл. Договору № 004775 от 06.03.06.	41170	18,87	Текущая (размер задолженности изменяется ежедневно)
3.	Клиенты Общества (физические/юридические лица), выполняющие операции по ЦБ согл. Договорам на КОРЦБ, в т.ч. налог на доход от ЦБ в сумме 20655 тыс. руб.	21686	9,94	Текущая
4.	ООО «Антанта-Капитал» согл. Дог № 211206-RBEZ от 21.12.06	9122	4,18	Текущая
5.	Поставщики эксплуатационных услуг по обслуживанию производственных помещений, проч.	2936	1,34	Текущая
	<b>Итого:</b>	218232	100 %	

Увеличение дебиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода произошло на 49.94% в основном из-за увеличения поступивших денежных средств клиентов (физических лиц), направленных (через дилеров ОАО ИФ «ОЛМА» и ООО «НЭТТРЭЙДЕР») для покупки ценных бумаг, отражения в бухучете исчисленного налога с дохода физических лиц по операциям с ЦБ, а также увеличения размера дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и поставщиков услуг, в основном из-за покупки ценных бумаг и авансовых платежей, произведенных за аренду помещений и ремонтные работы.

4.2.4 *Краткосрочные финансовые вложения* на 31.12.2006г. составили 28186 тыс. руб. (с учетом изменений первоначальной стоимости ценных бумаг в соответствии с рыночными ценами) и включают в себя акции на сумму 246 тыс. руб., стоимость которых в результате переоценки в соответствии с рыночной ценой увеличилась на 107 тыс.руб. на конец отчетного периода по сравнению с началом года. В течение отчетного периода осуществлена реализация акций ОАО «Художественная гравюра» в количестве 1124 шт. Финансовые вложения включают в себя предоставленные физическим лицам (клиентам Общества) в рамках договоров на комплексное



обслуживание для осуществления маржинальных операций краткосрочные займы, сумма которых по состоянию на 31.12.06 г. составила 27941 тыс.руб, в соответствии с потребностями клиентов на данную финансовую услугу. Общество получило вознаграждение за оказание данной финансовой услуги в размере 3424 тыс.руб.

#### Краткосрочные вложения в акции:

№ п/п	Наименование эмитента	Кол-во (шт.)	Балансовая стоимость тыс.руб.	%
1.	ОАО «Автоваз»	50	89,24	36,24
2.	ОАО «Интерурал»	10000	5,12	2,08
3.	ОАО «АК Сбербанк России»(П-4в)	56	83,70	33,99
4.	ОАО «Ростелеком» (Об.)	140	28,13	11,43
5.	ОАО «Татнефть» (Пр)	500	38,56	15,66
6.	ОАО «Мосэнерго» и образ. из него 13 компаний	837	0,91	0,37
7.	ОАО «ЕЭС России» (О) и (Пр.)	21	0,56	0,23
	<b>Итого:</b>	12913	246,22	100,0

#### 4.3 Капитал и резервы.

Увеличение собственного капитала (III раздел Пассива) по состоянию на 31.12.2006 г. по сравнению с началом отчетного периода произошло на 1332 тыс.руб. (за счет увеличения чистой прибыли на сумму 1247 тыс.руб. и пополнения резервного фонда на 85 тыс.руб.), т.е. рост капитала Общества составил 7,25 %.

Общество по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2006 года получило прибыль в размере **1702 тыс.руб.**(исходя из стр. 190 Формы отчетности № 2), но увеличение **чистой прибыли произошло на сумму в размере 1247 тыс.руб.** в связи с тем, что согласно Протоколу Очередного годового общего собрания акционеров от 25.08.06г.по итогам 2005 года были начислены и выплачены акционерам дивиденды на сумму **370 тыс.руб.** По итогам 2006 года в соответствии с Уставом Общества резервный фонд был пополнен суммой в размере **85 тыс.руб.**, равной 5 % чистой прибыли.

#### 4.4 Долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства в пассиве баланса отражены в виде «отложенных налоговых обязательств» на сумму 184 тыс. руб., образовавшихся в результате возникновения временных разниц в связи с тем, что сумма амортизации, начисленная в налоговом учете за отчетный период, больше рассчитанной по правилам бухгалтерского учета.

#### 4.5 Краткосрочные обязательства.

4.5.1. *Задолженность по краткосрочным займам* по состоянию на 31.12.06 г. составила 27941 тыс. руб. и полностью состоит из задолженности перед клиентами Общества (физическими лицами), средства которых использованы для осуществления маржинальных операций.

4.5.2. *Кредиторская задолженность* на 31.12.06г. составила 228063 тыс.руб., в т.ч. кредиторская задолженность перед клиентами (физическими лицами) Общества, работающими на рынке ценных бумаг - 196061 тыс. руб.( по сравнению с прошлым периодом увеличилась на 32,2 % в связи с увеличением объемов денежных средств клиентов для осуществления операций по покупке ЦБ на биржах); задолженность (текущая) перед бюджетом по уплате налогов - 21194 тыс.руб., состоящая в



основном из задолженности налога на доходы физических лиц – клиентов Общества, исчисленного по итогам 2006 года с дохода от операций с ЦБ в размере 20655 тыс.руб.. Текущая задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг) составила 9272 тыс.руб (преимущественно за счет задолженности за приобретенные акции на сумму 8186 тыс.руб.). Состав кредиторов и уровень задолженности, наиболее существенными из которых являются:

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма кредит. задолжен., тыс. руб.	% к общ. сумме кредит. задолжен. тыс. руб.	Примечание
1.	Физические лица в соответствии с договорами на комплексное обслуживание (брокерская деятельность) по денежным средствам, внесенным ими на операции с ценными бумагами	196061	85,97	Размер кредит. задолженности изменяется ежедневно
2.	ООО «Антанта – Капитал»	8186	3,59	Погашена 09.01.07
3.	ОАО ИФ «ОЛМА» и ОАО «МПО им. Румянцева». Денежные средства эмитентов для выплаты дивидендов акционерам. Прочие контрагенты по договорам на оказание услуг, а также полученных услуг по обслуживанию помещений, в основном услуг связи и пр.	2622	1,15	Текущая задолженность
4.	Перед бюджетом по налогам в соответствии со сроками, установленными законодательством	21194	9,29	Текущая задолженность
	<b>Итого :</b>	<b>228063</b>	<b>100</b>	

## 5. Расшифровка по строкам формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Валовая прибыль, полученная Обществом от основной деятельности (стр.29), определяется как разница между выручкой от реализации информационно-консультационных, брокерских услуг, услуг от сдачи помещений в аренду (за минусом НДС) и реализации ценных бумаг (дилерские операции), учитываемых на сч. 90 (стр.10), и себестоимостью, состоящей из прямых затрат, включающих в себя покупную стоимость ценных бумаг (сч. 58), комиссионное вознаграждение дилеру по брокерским и дилерским операциям и другие затраты, непосредственно произведенные с извлечением конкретных доходов, а также расходов, связанных с получением доходов от брокерских и прочих услуг, оказываемых Обществом, и реализацией ценных бумаг (стр.20).

Прибыль от продаж (стр.50) образуется в результате уменьшения валовой прибыли на сумму общехозяйственных расходов, учитываемых в бухгалтерском учете на сч.26. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально удельному весу выручки, полученной от реализации услуг (без учета налогов), и валового дохода от реализации ценных бумаг (стр. 40) нарастающим итогом в течение года.

Прямые расходы, учитываемые на сч.20, и пропорционально распределяемые общехозяйственные расходы, учитываемые на сч.26 (включая долю уплаченного НДС, которая соответствует удельному весу (за месяц) выручки от доходов, не подлежащих налогообложению, к общей базе выручки от реализации услуг и ценных бумаг), списывались в дебет счета 90. Также в дебет счета 90 произведено списание стоимости реализованных ценных бумаг и суммы начисленного НДС.

Выручка от реализации услуг для целей налогообложения определялась по мере отгрузки.

Обороты по доходу Общества в целом по итогам 2006 года составили 123353 тыс.руб. и, по сравнению с 2005 г., увеличились на сумму 102640 тыс. руб. Основная доля роста дохода приходится



на объем по выручке от реализации ценных бумаг, учитывая что в 2005 году оборотов не было, а в 2006 году выручка от реализации ЦБ составила 91211 тыс руб ,т.е. 88,86 % от суммы увеличения дохода. Произошло увеличение дохода по оказанию брокерских услуг на 24,78%; доход от оказания агентских, информационно-консультационных услуг и сдачи арендуемых помещений в субаренду возрос в 6,75 раза в связи с расширением объемов работ по оказанию услуг и потребности сдачи в субаренду помещений. Доход (нетто) от предоставления краткосрочных займов клиентам для осуществления маржинальных операций незначительно снизился (на 7,84%) из-за уменьшения объемов предоставленных займов. В результате - валовая прибыль увеличилась на 17756 тыс.руб., т.е на 124,0 %. Несмотря на то, что возросли прямые расходы и в 2,2 раза общехозяйственные (управленческие) расходы в связи с увеличением фонда заработной платы и стоимости арендной платы помещений., прибыль от продаж за 2006 год составила 5123 тыс. руб., за 2005 год – 2198 тыс.руб., (стр. 050), т.е увеличение произошло на сумму 2925 тыс.руб., что составляет 133,07%. Рост прибыли от продаж опережает рост валовой прибыли на 7,3 %, и тем самым показывает, что значительный рост общехозяйственных расходов, за которыми осуществлялся постоянный контроль, не привел к снижению прибыли Общества в целом по итогам 2006 года.

5.2. Прочие доходы и расходы. По строкам 060 - 100 отражены суммы доходов и расходов в соответствии с п.7 ПБУ 9/99 от 06.06.99 №32Н и п.11 ПБУ 10/99 от 06.05.99 №33н. Доход образован в основном от реализации амортизируемого имущества (оргтехники, мебели и пр.), расходы состоят из следующих затрат: первоначальной стоимости реализованного имущества, налога на имущество, убытка от списания амортизируемого имущества на сумму 417,5 тыс.руб., убытка из-за оплаты депозитарных услуг, произведенных Обществом за клиентов согласно Приказу № 6 от 20.03.06г.на сумму 1601,5 тыс.руб.

5.3. В целом убыток по прочим доходам и расходам составил 2388 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличился в 2,18 раза, в основном из-за убытка от списания амортизируемого имущества и произведенной оплаты депозитарных услуг за клиентов, составившего 82,76%. Однако, анализ изменения динамики снижения результатов по прочим доходам и расходам провести затруднительно в связи с несхожестью отдельных статей доходов и расходов. Образовавший убыток на общий результат финансовой деятельности Общества влияния не оказал.

5.4. По строке 140 отражена Прибыль до налогообложения. Результат от финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2006 года составил - 2735 тыс. руб., превышая прибыль за 2005 год на сумму 1632 тыс.руб., т.е прирост прибыли составил – 147,96 %.

5.5. Отложенные налоговые активы и обязательства состоят преимущественно из образовавшихся налогооблагаемых временных разниц в результате начисления суммы амортизации в налоговом и бухгалтерском учетах и убытка, полученного в результате реализации имущества в прошлом периоде, и составляют в сумме 160 тыс.руб. По строке 150 отражается текущий Налог на прибыль, начисленный по итогам 2006года, в размере 1193 тыс. руб.

5.6 По строке 190 отражается Чистая прибыль отчетного 2006 года в размере 1702 тыс. руб.

5.7. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию (Справочно). Размер прибыли на одну обыкновенную акцию Общества по итогам 2006 года составил 73 руб. 69 коп. и увеличился по сравнению с размером прибыли на одну акцию по итогам 2005 года на 129,64 %

## 6. Расшифровка декларации по расчету Налога на прибыль за 2006 год

В результате финансовой деятельности Общества по итогам 2006 года согласно данным строки 140 Формы № 2, прибыль до налогообложения составила 2735 тыс.руб. От данной суммы дохода производится расчет налоговой базы. При расчете налога на прибыль произведена корректировка налоговой базы: как в сторону уменьшения налога на сумму 95,32 тыс.руб. (налоговая база показателей



состоит из доходов: от полученных дивидендов от долевого участия в других организациях (0,5 тыс.руб.), от полученного резерва под обесценение ЦБ, убытка, образовавшегося от остаточной стоимости объектов основных средств до 10000 руб. по состоянию на 01.01.2002 года), так и в сторону увеличения налога на сумму 632,39 тыс.руб. (за счет прочих расходов, не принимаемых к налогообложению, не совпадения норм амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах). Налогооблагаемая база по итогам 2006 г. составила 4972,82 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2006 г. задолженность Общества по налогу на прибыль перед бюджетом составила 167,27 тыс.руб. (с учетом перечисленных авансов и переплаты по налогу). В 2006г. Общество в течение каждого квартала уплачивало ежемесячные авансовые платежи равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за предыдущий квартал. За 2006 г было перечислено 927 тыс.руб.

## **7. Пояснения к учету и списанию Налога на добавленную стоимость за 2006г.**

В связи с тем, что Общество получает доход от реализации брокерских и других видов услуг, облагаемых НДС, а также доход от реализации ЦБ и доход в виде начисленных процентов за предоставление займов клиентам, необлагаемых НДС, ведется раздельный учет стоимости (в т.ч. НДС) приобретенных товаров (работ, услуг) и полученного дохода от реализации услуг, ЦБ и дохода от предоставления займов клиентам. Учет затрат и НДС разделяется на прямые (сч.20) и общехозяйственные (сч.26) расходы. Прямые затраты списываются непосредственно по видам деятельности, к которым они относятся:

- Сумма НДС, уплаченная по прямым затратам (при осуществлении брокерских и прочих услуг), учитывается на отдельных субсчетах счета 19 и списывается непосредственно в Д-т сч.68/2, т.е. к возмещению из бюджета, без распределения по видам деятельности;2
- Сумма НДС, уплаченная за производимые Обществом расходы при выполнении дилерских операций списывается на сч.20, увеличивая стоимость затрат по данному виду деятельности и далее в Д-т сч. 90.

Сумма НДС, уплаченная по общехозяйственным расходам (приобретенным товарам (работам и услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам), списывается ежемесячно пропорционально доле выручки от реализации услуг, подлежащих налогообложению, и выручки от услуг, не подлежащих налогообложению, соответственно к возмещению из бюджета и на стоимость услуг по соответствующим статьям, а также на стоимость материалов, основных средств и нематериальных активов. Общество по итогам 2006 г. исчислило НДС на сумму 4537 тыс. руб., возмещено из бюджета 1744 тыс.руб.и перечислено НДС на сумму 2461 тыс.руб. Задолженность по НДС перед бюджетом за декабрь 2006 г. составила 328 тыс.руб (сальдо на 01.01.07 г. по налогу – 322 тыс.руб.)

## **8. Пояснения к налогу на доходы физических лиц за 2006 год»**

Общество, являясь налоговым агентом, в течение налогового периода производило учет налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц – клиентов Общества, работающих на основе договоров на комплексное обслуживание. В результате были произведены расчеты по доходам 1643 чел., в том числе по 61 сотруднику и по 1582 клиентам Общества. В течение налогового периода за 2006 г налог с физических лиц исчислен на сумму 43459 тыс.руб. и перечислен на сумму 22778 тыс.руб., в т.ч. по сотрудникам – 1513 тыс.руб. и по клиентам – 21265 тыс.руб. В январе 2007 года был удержан и перечислен налог на доходы клиентов по итогам 2006 года на сумму 20655 тыс.руб., и на 26 тыс.руб. по сотрудникам. (сальдо на 01.01.07г. – 20681 тыс.руб.)(Спод), который был отражен в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, в виде задолженности за налогоплательщиком (клиентами Общества). С доходов сотрудников Общества за 2006 год налог ежемесячно начислялся, удерживался и перечислялся согласно установленным срокам, а также производилось удержание и перечисление налога с дохода, полученного клиентами от операций с ЦБ в течение года при выводе денежных средств. На всех клиентов Общества до 28.02.07 г. были поданы сведения в виде справок о доходах по форме 2-НДФЛ (Спод).



## 9. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

События после отчетной даты описываются по тексту и обозначены (Спод).

## 10. Элементы учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учеты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2006 году осуществлялись с учетом элементов учетной политики, установленной Приказом № 15 от 30.12.05 г.

Раскрытие способов ведения бухгалтерского и налогового учетов на 2007 год отражено в Приказе № 29 от 28.12.2006г. «Об учетной политике на 2007 год» с некоторыми уточнениями по отдельным статьям (Спод).

## 11. Информация об аффилированных лицах.

11.1. Согласно п. 13 ПБУ 11/2000, утвержденному Приказом Министерства финансов РФ №5н от 13.01.2000 г., представлен список аффилированных лиц.

Список аффилированных физических и юридических лиц на 31.12.2006 г.

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: <i>Беляева Наталья Анатольевна</i> Место жительства: <i>город Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.08.2006</i>	-	-
ФИО: <i>Карякина Галина Валерьевна</i> Место жительства: <i>Московская область, г. Королев</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.08.2006</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <i>18.12.2006</i>	-	-
ФИО: <i>Кожевников Максим Анатольевич</i> Место жительства: <i>город Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.08.2006</i>	-	-
ФИО: <i>Цвиркунова Жанна Витальевна</i> Место жительства: <i>город Москва</i> Основание: <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>18.12.2006</i>	-	-
ФИО: <i>Паранич Андрей Владимирович</i> Место жительства: <i>город Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.08.2006</i>	-	-
ФИО: <i>Свердлов Евгений Борисович</i> Место жительства: <i>город Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.08.2006</i>	-	-



Наименование: <i>Компания с ограниченной ответственностью</i> <b>ANTANTA HOLDINGS LIMITED</b> Место нахождения: <i>Kennedy, 12-14</i> <b>KENNEDY BUSINESS CENTER, Flat/Office 107</b> <i>P.C. 1087, Nicosia, Cyprus</i> Основание: <i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества</i> Дата наступления основания: <b>20.03.2006</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>20.03.2006</b>	<b>89,96</b>	<b>89,96</b>
Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «Антанта-Капитал»</i> Место нахождения: <b>125009, Москва, ул. Б. Никитская, д.21/18, стр.1</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>20.03.2006</b>		
Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «НЭТТРЭЙДЕР»</i> Место нахождения: <b>105062, Москва, Лялин пер, д.19, корп.1.</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>13.07.2006</b>		
Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «Нэт Сити»</i> Место нахождения: <b>115054, Москва, Павелецкая пл., д.2, стр1.</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>11.04.2006</b>		
Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «Антанта-Брокер»</i> Место нахождения: <b>125009, Москва, ул. Б. Никитская, д.21/18, стр.1</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>13.07.2006</b>		
Наименование: <i>Компания с ограниченной ответственностью Antanta Holdings (BVI) Limited</i> Место нахождения: <b>Drake Chambers Tortola, British Virgin Islands</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>20.03.2006</b>		
ФИО: <b>Гайдамак Александр Аркадиевич</b> Место жительства: Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>20.03.2006</b>		
ФИО: <b>Майоров Олег Ремиславович</b> Место жительства: <b>город Москва</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>18.12.2006</b>		
ФИО: <b>Куликов Николай Эдуардович</b> Место жительства: <b>город Москва</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Дата наступления основания: <b>30.01.2006</b>		
ФИО: <b>Косов Андриян Николаевич</b> Место жительства: <b>Московская область</b> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит</i>		



<p><b>акционерное общество</b> Дата наступления основания: <b>11.04.2006</b></p>		
<p>Наименование: <b>Компания с ограниченной ответственностью Antanta Trading Limited</b> Место жительства: <b>Drake Chambers Tortola, British Virgin Islands</b> Основание: <b>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</b> Дата наступления основания: <b>25.08.2006</b></p>		
<p>ФИО: <b>Бомбель Борис</b> Место жительства: Основание: <b>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</b> Дата наступления основания: <b>25.08.2006</b></p>		

11.2. Согласно п.6 ПБУ 11/2000 раскрывается информация об операциях с аффилированными лицами. К ним относятся операции, которые осуществлялись с ООО «НЭТТРЭЙДЕР»; ООО «НэтСити»; ООО «Антанта-Капитал».

11.2.1. ООО «НЭТТРЭЙДЕР» исполняет поручения Общества по Договору № 004775 от 06.03.2006 г., на покупку-продажу ценных бумаг через ММВБ для клиентов Общества. По данным операциям - обороты за 2006 г составили 9084022 тыс. руб., размер комиссионного вознаграждения, удержанного за проведение операций на бирже составил 3803 тыс.руб. Общество оказало ООО «НЭТТРЭЙДЕР» услуги по привлечению и обслуживанию клиентов по операциям с ценными бумагами на сумму 4500 тыс.руб.; Общество предоставляет помещение в субаренду согласно Дог.№1 от 13.03.06. Сумма аренды составила 23,63 тыс.руб. Общество согласно Договорам уступки прав(требований) по каждому клиенту при переходе их к брокеру осуществило передачу обязательств по займам в рамках маржинального кредитования и вознаграждения по их использованию на сумму 76377 тыс.руб..

11.2.2. В течение отчетного периода ООО «Антанта-Капитал» и Общество в рамках агентских договоров осуществляли для клиентов сделки по купле-продаже ценных бумаг ,обороты по которым составили 72377 тыс.руб. Согласно Договорам купли-продажи ценных бумаг было проведено три сделки по покупке на сумму 72967 тыс.руб и по продаже на сумму 91089 тыс.руб. Общество предоставило ООО «Антанта – Капитал» услуги по субаренде рабочего места за отчетный период на сумму 34,11 тыс.руб..

11.2.3. ООО «НэтСити» предоставляет Обществу помещение в субаренду согласно Договору б/н от 01.08.06. По итогам 2006 года сумма аренды составила 1397,62 тыс.руб. Общество произвело ремонт в данном помещении, а ООО «НэтСити» в соответствии с Договором № 16-08-06 от 16.08.06 взяло на себя обязательства по возмещению части затрат по ремонту и оснащению помещения на сумму 1931,35 тыс.руб.

11.3. В течение 2006г. из вышеперечисленных аффилированных лиц была выплачена заработная плата: Параничу А.В. в размере 133,42 тыс. руб. и Цвиркуновой Ж.В. на сумму 1392,47 тыс.руб. .

## 12. Анализ финансовой деятельности.

12.1. Прибыль Общества за отчетный 2006 год до налогообложения составила 2735 тыс. руб. и была получена от реализации услуг по основным видам деятельности. Размер прибыли в 2006 году выше, чем сумма прибыли, полученная за 2005 год в 2.5 раза. Размер чистой прибыли Общества по итогам 2006 года составил 1702 тыс. руб., что в 2,3 раза превышает размер чистой прибыли 2005 года.

12.2. Улучшение финансового результата Общества, т.е.увеличение прибыли по итогам 2006г. (стр.140 Ф.2 на 1632 тыс. руб (147,96 %) произошло за счет увеличения объемов по выполнению брокерских, информационных услуг и объемов сделок по купле-продаже ценных бумаг.



12.3. Размер собственного капитала, рассчитанный согласно Приказу ФСФР № 05-43/пз-н от 29.09.05 для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих брокерскую деятельность соответствует нормативам и составляет 17478 тыс.руб.

12.4. Расчет экономических и финансовых показателей, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2006 года представлен следующими показателями.

Исходя из данных баланса, можно сделать вывод, что оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства.

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Стр.290}}{\text{Стр.690}} = \frac{269434}{256004} = 1,07$$

Значение коэффициента текущей ликвидности по сравнению с 2005 г. практически не изменилось

$$\text{Коэффициент роста собственного капитала} = \frac{\text{Стр.490(кон.)}}{\text{Стр.490(нач.)}} = \frac{19704}{18372} = 1.07$$

Значение коэффициента роста собственного капитала по сравнению с 2005 г. увеличилось на 3,9 %.

$$\text{Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (плечо финансового рычага) (без учета заемных средств у клиентов, предназначенных для маржинальных операций)} = \frac{\text{Стр.610}}{\text{Стр.490}} = \frac{0}{19704} = 0$$

Характеризует долю привлеченных средств на каждый рубль собственных. (Привлеченных займов для собственных нужд по состоянию на 31.12.06 г. нет)

### 13. Сведения о налоговых платежах в бюджет.

Налоги, причитающиеся в бюджет, начислены на основе сведений о финансовых результатах, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и в соответствии с налоговым законодательством. В течение 2006 г. по всем налогам сумма, уплаченная в бюджет и внебюджетные фонды, составила 51653 тыс.руб. ( в т.ч. Налог с дохода физических лиц по операциям с ЦБ за 2005 и 2006 г.г. в сумме 43881 тыс.руб.), а по итогам 2006 г. Налог с дохода клиентов-физических лиц от операций с ценными бумагами был перечислен 31.01.07 г. на сумму 20655 тыс.руб. (Спод.). Задолженность перед бюджетом по состоянию на 01.01.2007 г. состоит из задолженности по следующим налогам:

	(тыс.руб.)
1. Налог на доходы физических лиц и сотр.	- 20681,15
2. Налог на добавленную стоимость	321,68
3. Налог прибыль	- 167,27
4. Налог на имущество	24,11

В соответствии с законодательством расчет с бюджетом произведен:

по НДС - 22 января 2007 года, по налогу на прибыль и по налогу на имущество - 22 марта 2007 года (Спод).

Директор

Ж.В. Цвиркунова

Главный бухгалтер

Н.Д. Васильева