

Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
«ПРОСПЕКТ»
по итогам деятельности за 2010 год**

г. Москва
2011 год

Исполнительному органу

ОАО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ
КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»
по итогам деятельности за 2010 год**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Проспект» (далее – Общество) за 2010 год проведен ООО «Консалтинговая группа «2К Аудит – Деловые консультации», в соответствии с генеральным договором на оказание профессиональных услуг в области аудита от 09.11.2010 г. № 01/091110-1.

Сведения об аудируемом лице	
Наименование аудируемого лица	Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»
Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами	119180 г. Москва, переулок Голутвинский 1й д. 6 этаж 8
Адрес постоянно действующего исполнительного органа	119180 г. Москва, переулок Голутвинский 1й д. 6 этаж 8
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации в Московской регистрационной палате от 18.10.1995 г. за номером 712.095. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции МНС России. № 39 по г. Москве от 26.08.2002 г. серия 77 № 007810523
ОГРН	1027739113687
ИНН/КПП	7711073471/775001001
Сведения об аудиторе	
Наименование аудитора	ООО «Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации»
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство ФНС серия 77 № 008477659 от 05.12.2006 г.
ОГРН	1067760542024 от 05.12.2006 г.
ИНН/КПП	7707610885/770701001

Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров»
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	11004015194
Состав рабочей группы	Контролер - специалист отдела контроля качества Антонов Вячеслав Станиславович (квалификационный аттестат аудитора № К 024945, ОРНЗ 20503017360)
	Руководитель проверки - старший аудитор Купряшина Оксана Александровна (квалификационный аттестат аудитора № К 026108, ОРНЗ 20603021163)
	Старший эксперт - Толстова Елена Витальевна
	Стажер - Шапошников Владимир Сергеевич
Период проведения аудита:	Аудит проводился в период с 28.02.2011 г. по 10.03.2011 г.

Нами, ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл», проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Прспект» за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно.

Состав аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности:	
Наименование формы отчетности	Количество листов
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	2
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)	1
Отчет об изменениях капитала (форма № 3)	1
Отчет о движении денежных средств (форма № 4)	2
Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)	3
Пояснительная записка	9

Аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок несет Руководство Общества в лице Генерального директора.

В проверяемом периоде обязанности Генерального директора исполнял господин Касаткин Максим Александрович, назначенный на должность на основании решения Общего собрания акционеров Общества (протокол от 05.03.2008 г. № 2/08).

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Общества.

В течение 2010 года за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отвечали следующие должностные лица:

- господин Касаткин Максим Александрович – Генеральный директор;
- госпожа Зайцева Галина Михайловна – Главный бухгалтер, назначена на должность на основании Приказа от 16.06.2009 г. № 9 (за период с 01.01.2010 г. по 03.10.2010 г.);
- госпожа Кузьмина Светлана Алексеевна – Главный бухгалтер, назначена на должность на основании Приказа от 04.10.2010 г. № 59к (за период с 04.10.2010 г. по 31.12.2010 г.).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Целью нашей работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой Учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Проспект» по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что в составе строки 260 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса (форма № 1) отдельно не представлена информация о денежных средствах клиентов, находящихся на специальных брокерских счетах Общества, сумма которых по состоянию на 01.01.2010 г. составляла 447 377 тыс. руб., а на 31.12.2010г. 1 524 207 тыс. руб.

г. Москва, 10 марта 2011 г.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук

Руководитель проверки,
аудитор



Т. А. Касьянова

О. А. Купряшина

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 026108. Выдан в соответствии с приказом Минфина России 09.06.2006 г. № 198 на неограниченный срок. ОРНЗ 20603021163)

ПРИЛОЖЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2010 г.

Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация <u>ОАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ"</u> по ОКПО	2010 12 31	
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО	40367452	
Вид деятельности <u>Биржевые операции с фондовыми ценностями</u> по ОКВЭД	7711073471/775001001	
Организационно-правовая форма <u>форма собственности Совместная частная и иностранная</u> по ОКВЭД	67.12	
<u>Открытое акционерное общество</u> по ОКОПФ / ОКФС	47	34
Единица измерения <u>тыс руб</u> по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>119180, Москва г, Голутвинский 1-й пер, д. 6</u>		

Дата утверждения	..
Дата отправки / принятия	..

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	3836	1513
Доходные вложения в материальные ценности	135	36353	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	300
Итого по разделу I	190	40189	1813
II. Оборотные активы			
Запасы	210	1625	3719
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	2
расходы будущих периодов	216	1623	3717
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	82	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	12000	10000
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	12000	10000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	79000	454001
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	257	169884
авансы выданные	243	4906	4607
средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг	244	48121	221190
расчеты с клиентами по операциям на рынке ценных бумаг	245	10065	56472
прочие дебиторы	246	15651	1848
Краткосрочные финансовые вложения	250	104743	20436
финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	251	104641	20287
финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	252	102	149
Денежные средства	260	449758	1624740
касса	261	21	16
расчетные счета	262	449729	1554824
валютные счета	264	8	69900
Итого по разделу II	290	647208	2112896
БАЛАНС	300	687397	2114709

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	250	250
Добавочный капитал	420	965	965
Резервный капитал	430	38	38
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	38	38
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	92270	96328
Итого по разделу III	490	93523	97581
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	1512	180
Итого по разделу IV	590	1512	180
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	592362	2016948
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	25307	57800
задолженность по налогам и сборам	624	14236	3226
прочие кредиторы	625	14070	11166
расчеты с клиентами по операциям на рынке ценных бумаг	626	464368	1944755
авансы полученные	628	74381	1
Итого по разделу V	690	592362	2016948
БАЛАНС	700	687397	2114709

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	123214	108173
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	14	75
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	100000	101655

Руководитель

(подпись)

Касаткин Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Кузьмина Светлана
Алексеевна

(расшифровка подписи)

15 Февраля 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН

Вид деятельности Биржевые операции с фондовыми ценностями по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: _____ тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2010	12	31
40367452		
7711073471/775001001		
67.12		
47	34	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3771120	3648442
в том числе от продажи ценных бумаг	011	3720970	3611425
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(3710204)	(3586187)
в том числе от продажи ценных бумаг	021	(3710204)	(3586187)
Валовая прибыль	029	60916	62255
Управленческие расходы	040	(103847)	(82254)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(42931)	(19999)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	36644	37353
Проценты к уплате	070	(22104)	(33392)
Доходы от участия в других организациях	080	9	8
Прочие доходы	090	300296	99123
Прочие расходы	100	(266247)	(68355)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	5667	14738
Отложенные налоговые обязательства	142	1332	(1440)
Текущий налог на прибыль	150	(2941)	(1778)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	4058	11520
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	477	271
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	16	46

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	9620	9206	132	283
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей по которым истек срок исковой давности	260	1823	65	-	-

Руководитель Касаткин Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Кузьмина Светлана Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)



15 Февраля 2011 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710003		
2010	12	31
40367452		
7711073471/775001001		
67.12		
47	34	
384		

Организация ОАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Биржевые операции с фондовыми ценностями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма форма собственности по
Совместная частная и по
Открытое акционерное общество иностранная ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения тыс руб по ОКЕИ

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему изменению ставки налога на прибыль	010	250	965	38	80735	81988
	020	X	-	-	15	15
Остаток на 1 января предыдущего года	030	250	965	38	80750	82003
Чистая прибыль	032	X	X	X	11520	11520
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	250	965	38	92270	93523
Остаток на 1 января отчетного года	100	250	965	38	92270	93523
Чистая прибыль	102	X	X	X	4058	4058
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	250	965	38	96328	97581

II. Резервы

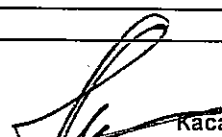
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	38	-	-	38
данные отчетного года	162	38	-	-	38
Оценочные резервы:					
вложений					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	1	-	-	1
данные отчетного года	172	1	-	-	1

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	93523	97581


Руководитель


(подпись)

Касаткин Максим Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер




(подпись)

Кузьмина Светлана Алексеевна
(расшифровка подписи)

17 Февраля 2011 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Биржевые операции с фондовыми ценностями по ОКВЭД
Организационно - правовая форма _____ форма собственности
Открытое акционерное общество Совместная частная и _____ по ОКОПФ /ОКФС
иностранная
Единица измерения _____ тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2010	12	31
40367452		
7711073471/775001001		
67.12		
47	34	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	449758	922721
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	3780021	3480491
Прочие доходы	110	30898967	28242098
Денежные средства, направленные:	120	(33527444)	(32293995)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3576107)	(3704508)
на оплату труда	160	(51806)	(46947)
на выплату дивидендов, процентов	170	(22104)	(33392)
на расчеты по налогам и сборам	180	(60407)	(26949)
на прочие расходы	190	(29817020)	(28482199)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	1151544	(571406)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	111	148713
Полученные дивиденды	230	9	8
Полученные проценты	240	23597	36362
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	2276126	2102678
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(278)	(86640)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(2102678)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(2276126)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	23439	98443

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	1397040	1124596
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(1397040)	(1124596)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1174983	(472963)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1624741	449758
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	414	123

Руководитель

(подпись)

Касаткин Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кузьмина Светлана
Алексеевна

(расшифровка подписи)

17 Февраля 2011 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ПРОСПЕКТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Биржевые операции с фондовыми ценностями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности
Открытое акционерное общество Совместная частная и _____ по
иностранный ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2010	12	31
40367452		
7711073471/775001001		
67.12		
47		34
384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	17871	675	(1596)	16951
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	805	129	(72)	863
Другие виды основных средств	110	639	-	(534)	105
Итого	130	19315	804	(2201)	17919

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	15479	16406
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	14443	15580
других	143	1036	826
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	123215	108173

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Прочие	240	36658	-	(36658)	-
Итого	250	36658	-	(36658)	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	305	-		

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	300	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	300	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	104743	20436
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	84402	19019
Итого	540	-	300	104743	20436
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	104641	20287
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	84402	19019
Итого	570	-	-	104641	20287
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	7315	(6576)

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	79000	454001
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	257	169884
авансы выданные	612	4906	4607
прочая	613	73837	279510
долгосрочная - всего	620	12000	10000
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	12000	10000
Итого	630	91000	464001
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	592362	2016948
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	25307	57800
авансы полученные	642	74381	1
расчеты по налогам и сборам	643	14236	3226
прочая	646	478438	1955921
Итого	660	592362	2016948

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	2275	2091
Затраты на оплату труда	720	58451	53040
Отчисления на социальные нужды	730	6529	6576
Амортизация	740	2588	3420
Прочие затраты	750	34004	38781
Итого по элементам затрат	760	103847	103908
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	2094	(633)

Руководитель 
(подпись)

Касаткин Максим Александрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

Кузьмина Светлана Алексеевна
(подпись)
(расшифровка подписи)

17 Февраля 2011 г.

16

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»
ИНН 7711073471 КПП 775001001
за 2010 год

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ» (далее «Общество») зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой (свидетельство № 712.095 от 18/10/95 г.). Адрес местонахождения: 119180, Москва, 1-й Голутвинский переулок, д.6, этаж 8.

Филиалов не имеет.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет следующие виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг:

- брокерская деятельность (лицензия № 077-06800-100000 от 27 июня 2003 года);
- дилерская деятельность (лицензия № 077-06803-010000 от 27 июня 2003 года);
- деятельность по управлению ценными бумагами (лицензия № 077-06806-001000 от 27 июня 2003 года);
- депозитарная деятельность (лицензия № 077-06816-000100 от 01 июля 2003 года).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2010 г. составила 57 человек (31 декабря 2009 г. – 51 человек).

Совет директоров Общества отсутствует. Функции совета директоров осуществляет общее собрание акционеров. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Касаткин М.А. Контролёр Общества - Курьгина С. А.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован 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 оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2010 г. Курс валюты составил на эту дату 30,4769 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2009 г. – 30,2442).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). По состоянию на 1 января 2010 г. переоценка не производилась.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с действующим законодательством. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств до 01.01.2002 года основаны на Постановлении СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а с 01.01.2002 года – на Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Компьютерная техника	10	4-5
Транспортные средства	7	5
Прочее оборудование	10-14	7-10
Прочие виды основных средств	4-10	2-7
Здания и сооружения	-	30

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 20000 руб. за единицу (до 2008 г. – не более 10000 руб. за единицу), которые списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается партия с однородными аналитическими признаками.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке

организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их предыдущей оценке либо по их учетной (балансовой) стоимости, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по тем видам финансовых вложений, которые имеют устойчивую тенденцию к снижению стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их себестоимость оценивается по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца - метод скользящей ФИФО.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере истечения срока исковой давности.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, и стоимости безвозмездно полученного имущества.

В соответствии с учредительными документами в Обществе создан резервный фонд.

8. Признание доходов и расходов

Выручка (поступления) от реализации финансовых вложений и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признавались:

- доходы от переоценки финансовых вложений – на конец каждого отчетного периода;
- курсовые разницы от операций в иностранной валюте – по мере образования;
- доходы от сдачи имущества в аренду в соответствии с условиями заключенных договоров;
- дивиденды – по мере объявления;
- доходы в виде процентов по банковским счетам – по дате банковских выписок;
- доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок – по дате отчета клирингового центра.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг, финансовых вложений полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

9. Отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

10. Фонды и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей Обществом не формируются.

Формирование фондов, создаваемых из чистой прибыли, Обществом не предусмотрено.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2010г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость (тыс. руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	250000	250	-
Итого	250000	250	-

По состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2010 года акции не принадлежат дочерним и зависимым обществам.

2. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

3. Расшифровка отдельных строк отчета о прибылях и убытках

В состав выручки от реализации (строка 010 Формы № 2) и себестоимости продаж (строка 020 Формы № 2) не включены суммы накопленного купонного дохода по облигациям, реализованным в 2010 году в размере 54 447 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 090 Формы № 2) состоят из:

- продажа доходного вложения в материальные ценности – 63014 тыс. руб.
- безвозмездно полученные активы – 105 тыс. руб.
- доход от сдачи имущества в аренду – 456 тыс. руб.
- доходы по срочным контрактам – 8680 тыс. руб.
- кредиторская задолженность – 1823 тыс. руб.
- купля-продажа иностранной валюты – 213105 тыс. руб.;
- доходы от переоценки финансовых вложений – 3423 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 9620 тыс. руб.;
- доходы от НКД - 13047 тыс. руб.;
- доходы от процентов – 23597 тыс. руб.;
- другие – 180 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 100 Формы № 2) состоят из:

- расходы по реализованным доходным вложениям в материальные ценности – 36801 тыс. руб.
- купля-продажа иностранной валюты – 213521 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 157 тыс. руб.;
- расходы от переоценки финансовых вложений – 3025 тыс. руб.;
- расходы от сдачи имущества в аренду – 404 тыс. руб.;
- расходы по оплате услуг банков – 780 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 9206 тыс. руб.;
- расходы по процентам к выплате – 2210 тыс. руб.;
- расходы по срочным контрактам – 1812 тыс. руб.;
- другие – 541 тыс. руб.

4. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1132 тыс. руб.

Постоянные разницы, вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Постоянные разницы	Вычитаемые временные разницы	Налогооблагаемые временные разницы
2386	0	-2427

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм амортизации основных средств, результатов переоценки эмиссионных ценных бумаг по текущей рыночной стоимости и убытка от продажи объектов основных средств.

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
477	0	-485

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием актива или вида обязательств составляют:

(тыс. руб.)

Списанный отложенный налоговый актив	Списанное отложенное налоговое обязательство
0	1817

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2010 г. составила 14703 тыс. руб. (2009 г. – 8890 тыс. руб.).

5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2010 г.	2009 г.
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	4058	11520
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	250	250
Базовая прибыль на акцию, руб.	16	46

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием у Общества конвертируемых ценных бумаг.

Решением общего собрания акционеров от 27 мая 2010 года (протокол № 5) решено:

Прибыль общества по итогам 2009 года не распределять, дивиденды не выплачивать (не объявлять), оставить в распоряжении общества.

6. Информация о связанных сторонах

В ходе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с организациями, которые являются ее аффилированными лицами.

Объем операций с аффилированными лицами

Аффилированное лицо	Виды операций	Объем операций (без НДС), тыс. руб.
Физические лица	Реализация брокерских услуг	127
Физические лица	Получение дохода от аренды парковки	55
Юридическое лицо	Приобретение долгосрочных финансовых вложений	300
Юридическое лицо	Аренда офисного помещения	11 001

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31 декабря 2010 г. сводная задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Аффилированное лицо	Дебиторская задолженность перед Обществом, тыс. руб.	Кредиторская задолженность Общества, тыс. руб.
Физические лица	-	62
Юридическое лицо	2 594	

Методы определения цен по операциям с аффилированными лицами

При осуществлении операций с аффилированными лицами по купле-продаже ценных бумаг применяются рыночные цены; при оказании посреднических, депозитарных и прочих услуг – цены в соответствии с утвержденными Обществом тарифами.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

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 условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Условные факты хозяйственной деятельности.

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.

8. Основные изменения на 2011 г. в связи с внесением изменений в НК РФ Федеральным законом 229-ФЗ от 27/07/2010 г.

С 01 января 2011 г. объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей (данный лимит считается с учетом НДС после распределения) за единицу будут отражаться в учете в составе материально-производственных запасов для целей налогового учета. Для целей бухгалтерского учета актив будет отражаться в составе МПЗ, если его стоимость не превышает 20 000 руб. за единицу.



Руководитель

Главный бухгалтер

Касаткин М. А.

Кузьмина С. А.



Министерство финансов Российской Федерации

ЛИЦЕНЗИЯ

№ E008748 от « 25 » декабря 2007 г.

НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности (в отношении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 17 Федерального закона "О лицензировании отдельных видов деятельности"):

(указывается в соответствии с перечнем работ (услуг))

(указывается в соответствии с положением о лицензировании конкретного вида деятельности)

Настоящая лицензия предоставлена Обществу с ограниченной
(указывается полное и
ответственностью "Консалтинговая группа "2К Аудит - Деловые
сокращенное наименование (в случае, если имеется), в том числе
консультации", ООО "Консалтинговая группа "2К Аудит - Деловые
фирменное наименование, и организационно-правовая форма
консультации"

(указывается имя (ф.и.о.) индивидуального предпринимателя)

(указывается документ, удостоверяющий его личность)

Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации
юридического лица или индивидуального предпринимателя

1067760542024

Идентификационный номер налогоплательщика 7707610885

Место нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности

127055, г. Москва, Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2

(указываются адрес места нахождения)

(место жительства - для индивидуального предпринимателя)

Российская Федерация

и адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности)

Настоящая лицензия предоставлена на срок до " 25 " декабря 2012 г.

на основании решения лицензирующего органа от " 25 " декабря 2007 г.

№ 785

Директор Департамента

*(должность
уполномоченного
лица)*



*(подпись
уполномоченного
лица)*

Л.З.Шнейдман

*(ф.и.о. уполномоченного
лица)*

Действие настоящей лицензии продлено на срок до " " " г.

на основании решения лицензирующего органа от " " " г.

№

*(должность
уполномоченного
лица)*

*(подпись
уполномоченного
лица)*

*(ф.и.о. уполномоченного
лица)*

М.П.

000423 *

