

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ОКТАН-БРОКЕР»
ЗА 2017 ГОД**

Сведения об организации

Акционерное общество «Октан-Брокер» (далее Общество) – предприятие, осуществляющее профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг.

Юридический адрес: 644033, г. Омск, ул. Красный Путь, 109, оф. 510

Почтовый адрес: 644033, г. Омск, ул. Красный Путь, 109, оф. 510

По состоянию на отчетную дату Общество других обособленных подразделений и филиалов, зависимых и дочерних обществ не имеет.

Численность персонала Общества на 31.12.2017 составляет 17 человек.

Сведения об учредителях:

В соответствии с учредительными документами учредителями Общества являются:

- ЗАО «Октан» владеющий 100% Уставного капитала Общества;

По состоянию на 31.12.2015 года задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует.

Директором является Золотарев Сергей Александрович, который назначен на должность решением Общего собрания акционеров Общества от 05.11.2013г. с продлением полномочий на 5 лет.

Виды Лицензий

По состоянию на 31.12.2016 Общество имеет следующие лицензии :

На осуществление дилерской деятельности № 052-04270-010000

Брокерской деятельности №052-04219-100000

Депозитарной Деятельности №052-04584-000100

Деятельности по управлению ценными бумагами №052-07240-001000

Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.
2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002).
3. Материалы оценивались в сумме фактических затрат на приобретение. Способ оценки материалов при выбытии – по цене приобретения.
4. На счете 20 отражаются прямые расходы по видам деятельности
5. Общехозяйственные расходы списывались в конце отчетного месяца на счета

реализации.

6. Списание расходов будущих периодов проводилось равномерно в соответствии с условиями договоров (страхование), установленных сроков действия лицензий.

7. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

8. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

9. В 2017 году Общество имело расходы по обычным видам деятельности. К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость реализованной продукции, прямые расходы, общехозяйственные расходы.

10. Величина текущего налога на прибыль определяется на счетах бухгалтерского учета.

11. При составлении Отчета о движении денежных средств (Форма № 4) движение денежных средств в иностранной валюте формируется по каждому ее виду. Данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, показываются в отчете по курсу на дату проведения хозяйственной операции, а не пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

12. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31.12.2017.

13. Уровень существенности определен в 7% от сумм в бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению за период.

Основные средства

В составе основных средств отражена орг. техника, 2 транспортных средства и ½ этажа здания находящегося в собственности, другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2017 по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Финансовые вложения

Стоимость финансовых вложений по рыночной оценки на 31.12.2017 года.

Ценные бумаги	7732574.42
----------------------	-------------------

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	
Наличные денежные средства	1471598,01
Средства на счетах в рублях	215752,21
Средства на счетах в иностранной валюте	689488,20
Депозиты до востребования	
ИТОГО:	1471598,01

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2017 Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 178158 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 1133 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики-283 тыс. руб.
- переплата налогам и сборам – 2 тыс. руб.
- Крупные Дебиторы:
 - ЗАО «Банк НКЦ» –14239927,15 руб.
 - Корнев Г.Б. – 15 000 000 руб.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2017 Общество имеет текущую кредиторскую задолженность на сумму 150158 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 179 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам -55 тыс. руб.;
- Клиенты по договорам на брокерское обслуживание– 141338 тыс. руб.

Заемные средства

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2017 Общество имеет текущую задолженность в размере 26606 тыс. руб.

Расшифровка задолженности по краткосрочным кредитам и займам. руб.

№	Перечень организаций-кредиторов (займодавцев) на 31.12.17	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам
1	Хорошавин В.Н.	24 000 000	181330,66

Капитал и резервы

Уставный капитал за 2017 год составил 31500тыс. руб.

В 2017 году решение по выплате доходов не принималось.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2017 61731 тыс. рублей.

Размер чистых активов превышает размер уставного капитала.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи акций и оказания услуг клиентам признавалась по мере отгрузки в без акцептном порядке, факт оказания брокерских услуг подтверждался брокерскими отчетами и счетами – фактурами. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов, тыс. руб.

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма прямых расходов
Брокерская	18514	5545
Депозитарные	270	43
Дилерская	2474702	1589
Доверительное управление	82	20
Валютный рынок	50	31
ИТОГО:	2493618	7228

Общехозяйственные расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2017	За 2016
Материальные затраты	257	426
Расходы на оплату труда и налоги	12792	14221
Налоги и сборы	96	287
Прочие затраты	3585	3498
ИТОГО по элементам:	16730	18637

В составе прочих доходов за 2017 год отражены следующие суммы

Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2017 год, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1.	Проценты к получению	108
2.	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	118309
3.	Курсовые разницы	949

№ п/п	Наименование	Сумма
4.	Прочие внереализационные доходы	4367
5.	Доходы от долевого участия в российских организациях	590
6.	Проценты по государственным ЦБ	1750
ИТОГО:		126073

В составе прочих расходов за 2017 год отражены следующие суммы.

Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2017 год, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма
1.	Проценты к уплате	3043
2.	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	115822
3.	Расходы на услуги банков	178
4.	Курсовые разницы	1119
6.	Прочие внереализационные расходы	2029
ИТОГО:		122191

Расходы на приобретение энергетических ресурсов за 2017 год, тыс. руб.

Расходы на энергию	Сумма
электрическая	112
тепловая	93

Текущий налог на прибыль.

Расшифровка формирования показателя стр. 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2017 год, тыс. руб.

№	Показатель	Сумма
1.	Текущий налог на прибыль	266
2.	Изменение отложенных налоговых активов	5323
Чистая прибыль (Убыток):		-11009

Расшифровка текущего налога на прибыль:

Налог на прибыль по ставке 15%-266 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию составил «-10,48» рублей.

Изменение отложенных налоговых активов 5324 тыс. руб.

В том числе за 2017 год-2713 т.р.

За 2016 год -2610 т.р.

Корректировка сделана в результате технической ошибки за 2016 год.

Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами

Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма тыс. руб.	Примечания
Дочерние хозяйственные общества				
Зависимые хозяйственные общества	Учредитель ЗАО «Октан»			
Преобладающие хозяйственные общества				
Участники совместной деятельности				
Основной управленческий персонал организации	Учредитель	1) трудовой договор		
Другие связанные стороны	Чл. совета директоров	1) трудовые договора		

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Вид события после отчетной даты	Примечания
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:	
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	нет
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	нет
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	нет
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	нет
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	нет
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	нет
Получение акта выездной налоговой проверки, по результатам которой организация должна доплатить налоги и уплатить пени и штрафы	нет

6

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:	
Принятие решения о реорганизации организации	нет
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	нет
Реконструкция или планируемая реконструкция	нет
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	нет
Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	нет
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	нет

Условные факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утвержденных формах бухгалтерской отчетности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого производились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет

Прекращаемая деятельность

Обществом не принимались решения, согласно которым деятельность или часть деятельности подлежит прекращению.

Директор АО «Октан-Брокер»



Золотарев С.А.